

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE
MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01 – 30.09.2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	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	37
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 13 – STOKLAR	39
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	43
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	45
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	48
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	49
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	49
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	49
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	50
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	52
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	54
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	54
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	54
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	55
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	55
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	55
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	57
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	58
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	69
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	70

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		221.763.985	141.242.681
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	17.999.176	21.250.923
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	76.062.360	56.352.229
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	8.629.473	4.327.901
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	67.432.887	52.024.328
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	34.881.130	28.591.370
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	9.951.026	11.425.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	24.930.104	17.165.790
Stoklar	13	50.403.738	8.940.726
Canlı Varlıklar	14	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	7.107.299	9.265.763
Peşin Ödenmiş Giderler	24	29.863.005	14.315.256
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	7.291.287	9.133.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	22.571.718	5.181.622
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	2.327.590	1.325.317
Diğer Dönen Varlıklar	26	3.119.687	1.201.097
(Ara Toplam)		221.763.985	141.242.681
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		34.667.009	34.754.788
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	(36.546)	(14.107)
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	20.160.522	20.164.000
Maddi Duran Varlıklar	18	12.790.811	12.750.696
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	227.729	174.749
Peşin Ödenmiş Giderler	24	249.405	360.010
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	1.275.088	1.319.440
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		256.430.994	175.997.469

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		188.227.084	124.531.541
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	53.315.528	19.088.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.540.007	5.359.386
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	89.262.607	50.056.407
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38	973.182	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	88.289.425	50.056.407
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	1.087.778	1.494.990
Diğer Borçlar	11	837.965	3.873.543
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38	375.642	3.461.597
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	462.323	411.946
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	31.081.860	42.615.931
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	-	579.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	31.081.860	42.036.351
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	1.945.731	1.092.370
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	1.657.770	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		650.273	512.851
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	650.273	512.851
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	1.847.565	437.561
(Ara toplam)		188.227.084	124.531.541
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.504.436	9.055.611
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	8.089.131	5.411.878
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		753.978	1.043.784
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	753.978	1.043.784
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	3.661.327	2.599.949
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		55.699.474	42.410.317
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		55.796.546	42.482.885
Ödenmiş Sermaye	27	30.000.000	10.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.262.499	4.363.951
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.262.499	4.363.951
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	4.454.288	4.454.288
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(191.789)	(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	13.415.113	27.654.392
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	(97.072)	(72.568)
TOPLAM KAYNAKLAR		256.430.994	175.997.469

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2019 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den			
		Geçmemiş	Geçmemiş		
		01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	121.764.296	51.399.975	97.293.063	53.503.257
Satışların Maliyeti (-)	28	(96.691.308)	(39.076.480)	(76.019.608)	(45.915.711)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		25.072.988	12.323.495	21.273.455	7.587.546
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		25.072.988	12.323.495	21.273.455	7.587.546
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(5.765.144)	(2.435.802)	(7.128.226)	(1.739.480)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(1.800.874)	(1.184.841)	(3.608.254)	(1.530.954)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(5.000)	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	34.873.266	18.393.040	11.816.055	3.936.173
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(27.670.876)	(15.563.504)	(11.895.230)	(2.882.567)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		24.704.360	11.532.388	10.457.800	5.370.718
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	491.100	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(22.439)	(9.843)	(14.882)	(8.980)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		25.173.021	11.522.545	10.442.918	5.361.738
Finansman Gelirleri	34	152.673	18.242	649.619	405.366
Finansman Giderleri (-)	33	(7.898.007)	(4.498.137)	(4.089.312)	(1.382.027)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		17.427.687	7.042.650	7.003.225	4.385.077
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(4.037.078)	(2.246.445)	(524.779)	(656.735)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(2.902.733)	(1.661.023)	-	21.345
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	(1.134.345)	(585.422)	(524.779)	(678.080)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	13.390.609	4.796.205	6.478.446	3.728.342
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	13.390.609	4.796.205	6.478.446	3.728.342
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(24.504)	(8.053)	(55.701)	(24.965)
Ana Ortaklık Payları		13.415.113	4.804.258	6.534.147	3.753.307
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,508	2,657	16,335	9,383
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,508	2,657	16,335	9,383
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2019 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
DÖNEM KARI/ZARARI	37	13.390.609	4.796.205	6.478.446	3.728.342
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(101.452)	(52.379)	(52.884)	(18.850)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	(130.067)	(67.153)	(67.800)	(24.167)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	28.615	14.774	14.916	5.317
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	28.615	14.774	14.916	5.317
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(101.452)	(52.379)	(52.884)	(18.850)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		13.289.157	4.743.826	6.425.562	3.709.492
Ana Ortaklık Payları	27-36	13.313.661	4.751.879	6.481.263	3.734.457
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27-36	(24.504)	(8.053)	(55.701)	(24.965)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 01 Ocak - 30 Eylül 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
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	8.000	8.000
Transferler		-	-	-	-	1.412.917	(1.412.917)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(52.884)	-	-	6.534.147	(55.701)	6.425.562
30 Eylül 2019		7.569.565	10.299	(92.641)	4.454.288	454.243	6.534.147	(43.056)	18.886.845

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

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2019 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

		Sınırlı İnceleme'den	
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 30.09.2020	Geçmemiş 30.09.2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	13.390.609	6.478.446
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	17-18-19	1.295.861	1.237.970
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	(232.677)	771.087
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	4.037.078	524.779
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(97.893)	(360.348)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	2.911.809	2.268.062
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(477.500)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	22.439	14.882
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(19.710.131)	(18.344.840)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(6.289.760)	(15.114.474)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(41.463.012)	161.802
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(15.437.144)	(19.871.479)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	26	(2.920.863)	(1.058.112)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	15	3.011.825	(6.190.307)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	39.206.200	28.847.641
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	(407.212)	327.228
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(11.534.071)	13.423.892
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(3.035.578)	2.270.858
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	1.410.004	217.604
Ödenen vergiler	36	(1.244.963)	(62.051)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(49.774)	(44.201)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(37.614.753)	(4.501.561)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	-	(8.891.272)
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(1.409.898)	(376.318)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(138.080)	(53.921)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		640.000	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(907.978)	(9.321.511)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	97.893	360.348
Ödenen faiz	33	(2.911.809)	(2.268.062)
Kontrol gücü olmayan paylarda girişlerin etkisi		-	8.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	38.084.900	13.934.089
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		35.270.984	12.034.375
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(3.251.747)	(1.788.697)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	21.250.923	20.676.545
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	17.999.176	18.887.848

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 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 ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Şirket’in ana faaliyet konularından başlıcaları şöyledir;

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

Grup’un 30.09.2020 tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 127’dir (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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şirket’in; 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	30.09.2020		31.12.2019	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	50,00	15.000.000	50,00	5.000.000
Ömer Ünsalan	50,00	15.000.000	50,00	5.000.000
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	10.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 30.09.2020 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL’dir (31.12.2019: 10.000.000 TL).

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 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 borsada işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL’ye ulaşmıştır. Ardından 27 Ekim 2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur.

Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 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.

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Nesneleri” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortalık 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 temettüler, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmektedir.

Bağlı ortaklıklar

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 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:

30 Eylül 2020

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

31 Aralık 2019

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

Özkaynak Yöntemi

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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

30 Eylül 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. 30 Eylül 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.

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

	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
Döviz Cinsi	30.09.2020	31.12.2019
USD	7,8080	5,9402
AVRO	9,1281	6,6506
CHF	8,4413	6,0932
AED	2,1276	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. 30 Eylül 2020 tarihli finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolara olası etkileri Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve salgının Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır, alacakların tahsilatında yaşanabilecek gecikmelerde dikkate alınmış ve alacaklarla ilgili reeskont çalışmasında ortalama vadelere 90 gün ilave edilmiştir.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Ayrıca Şirket, 24.03.2020 - 30.09.2020 tarihleri arasında ilgili yönetmelik kapsamında “Kısa Çalışma” uygulamasından faydalanmış olup, bilanço tarihi itibariyle personelin yaklaşık %39'luk kısmı henüz tam zamanlı çalışmaya geçmemiştir.

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.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 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 TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

● **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

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir 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 işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

● **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 etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

● **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. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

● **TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

● **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. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

● **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’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.

o **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.

o **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, Grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

o 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.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

“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 muhasebeleştirilmelerde 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
<u>Finansal yükümlülükler</u>	<u>TMS 39’a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Finansal kiralama borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Faktoring borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

Grup sözleşmelere ilişkin gelir ve giderleri, projelerin 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net 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 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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller 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.

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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

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

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	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
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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 oluşturmeyen varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda 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.

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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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

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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

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

a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda 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 indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 muhasebeleştirmiştir.

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

30 Eylül 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 oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup’un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi 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 değerin 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.

30 Eylül 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 itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 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

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	249.280	157.158
Banka	17.749.896	21.067.805
Vadesiz Mevduatlar	2.342.721	2.263.926
- Blokesiz	1.432.764	986.253
- Türk Lirası	394.566	172.255
- Yabancı Para	1.038.198	813.998
- Blokeli	909.957	1.277.673
- Türk Lirası	453.210	459.400
- Yabancı Para	456.747	818.273
Vadeli Mevduatlar	15.407.175	18.803.879
- Blokeli	15.407.175	18.803.879
- Türk Lirası	320.000	1.839.000
- Yabancı Para	15.087.175	16.964.879
Vadesi Bilanço Günü Dolan Çekler	-	25.960
Toplam	17.999.176	21.250.923

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının tamamı, vadesiz mevduatlarında bir kısmı blokeli durumdadır. 30.09.2020 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %12'dir, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,89 - %1,39 aralığındadır, AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %3'tür (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**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 8 – Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Borçlanmalar	53.315.528	19.088.502
Banka kredileri	53.315.528	19.088.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.540.007	5.359.386
Banka kredileri	6.540.007	5.333.754
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	25.632
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8.089.131	5.411.878
Banka kredileri	8.089.131	5.411.878

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2020					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	9,48%	21,96%	Rotatif	32.613.645
	TL	7,80%	21,96%	3 aya kadar	5.583.202
	TL	7,80%	21,96%	3-12 aya kadar	7.574.109
	AVRO	1,92%	3,36%	3 aya kadar	3.078.921
	AVRO	1,92%	3,00%	3-12 aya kadar	4.465.651
					53.315.528
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	9,67%	18,48%	3 aya kadar	1.327.434
	TL	7,50%	18,48%	3-12 aya kadar	5.212.573
					6.540.007
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,50%	18,48%	1 ile 5 yıl arası	8.089.131
					8.089.131

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %8,50 - %15,00 aralığındadır.

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Rotatif krediler	32.613.645	4.995.003
3 aya kadar	9.989.557	7.493.181
3 ile 12 ay arası	17.252.333	11.934.072
1 ile 5 yıl arası	8.089.131	5.411.878
	67.944.666	29.834.134

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

Yıl	30.09.2020	31.12.2019
2021	1.752.380	4.163.570
2022	4.873.804	1.248.308
2023	1.462.947	-
TOPLAM	8.089.131	5.411.878

Kiralama İşlemlerinden Borçların Detayı:

30.09.2020: 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).

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	8.629.473	4.327.901
- Alıcılar	8.696.942	4.333.464
- Şüpheli ticari alacaklar	-	19.644
- Ticari alacak reeskontu (-)	(67.469)	(5.563)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(19.644)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	67.432.887	52.024.328
- Alıcılar	65.885.454	48.561.316
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.567.202	3.949.725
- Şüpheli ticari alacaklar	2.218.661	2.007.960
- Ticari alacak reeskontu (-)	(1.234.774)	(755.046)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.003.656)	(1.739.627)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	76.062.360	56.352.229
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 103 gündür (31 Aralık 2019: 103 gün). Ancak Grup Covid-19 etkisiyle ticari alacaklarının tahsilatında yaşanabilecek gecikmeleri dikkate alarak reeskont hesaplamalarına esas ortalama vadesine 90 gün ekleyerek reeskont çalışması yapmıştır.

(**) Grup, 2018 Ekim ayında Irak Elektrik Bakanlığı ile Irak’ın yeniden inşası kapsamında Musul’da yer alacak 4 adet 132kV GIS&AIS trafo merkezleri için EPC sözleşmesi imzalamıştır. Danışmanlık ve kontrolörlük hizmetleri Fichtner tarafından yapılan proje finansmanını Alman kalkınma bankası KfW üstlenmiştir. Şirket, 132/33/11 kV trafo merkezleri için tüm mühendislik, dizayn, üretim, inşaat, kurulum ve devreye alma hizmetleri anahtar teslim olarak üstlenmiştir. Grup’un bu proje kapsamında 30.09.2020 tarihi itibariyle sadece Irak Elektrik Bakanlığı’ndan olan Ticari alacak tutarı 3.336.738 Avro’dur (TL karşılığı: 30.458.079 TL). **Irak Elektrik Bakanlığı’nda COVID dolayısıyla memurlar tatile çıkarılmış, bu nedenle hakediş evrakları imzalanamadığı için tahsilatlarda gecikmeler yaşanmıştır.**

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

30.09.2020 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:

	30.09.2020	31.12.2019
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.759.271)	(1.569.791)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(244.385)	(189.480)
Dönem sonu bakiyesi	(2.003.656)	(1.759.271)

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	973.182	-
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	985.670	-
- Ticari borç reeskontu (-)	(12.488)	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	88.289.425	50.056.407
- Satıcılar	61.193.438	26.874.260
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	28.086.288	24.297.719
- Ticari borç reeskontu (-)	(990.301)	(1.115.572)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	89.262.607	50.056.407
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 114 gündür (31 Aralık 2019: 114 gün).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	9.951.026	11.425.580
- Ortaklardan alacaklar	7.379.960	6.138.118
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	2.550.074	5.269.777
- İştiraklerden alacaklar	20.992	17.685
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	24.930.104	17.165.790
- Verilen depozito ve teminatlar	19.595.205	11.162.819
- Vergi dairesinden alacaklar	2.903.320	2.138.930
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.865.000	3.660.000
- Personelden alacaklar	13.566	9.450
- Diğer alacaklar	562.013	562.013
- Diğer alacak reeskontu (-)	-	(358.422)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(9.000)	(9.000)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	34.881.130	28.591.370
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	375.642	3.461.597
- Ortaklara borçlar	381.500	3.666.501
- Diğer ilişkili taraflara borçlar	2.518	8.469
- Diğer borçlar reeskontu (-)	(8.376)	(213.373)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	462.323	411.946
- Alınan depozito ve teminatlar	386.500	386.500
- Diğer çeşitli borçlar	75.823	25.446
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	837.965	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).

Not 13 – Stoklar

	30.09.2020	31.12.2019
Emtia	50.541.808	9.326.013
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(138.070)	(385.287)
TOPLAM	50.403.738	8.940.726

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
01 Ocak itibariyle bakiye	(385.287)	(340.980)
Dönem içi stok değer düş. karş. / konusu kalmayan karş.	247.217	(44.307)
Dönem sonu bakiyesi	(138.070)	(385.287)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

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

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	7.107.299	9.265.763
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(1.945.731)	(1.092.370)
Toplam net alacaklar / borçlar	5.161.568	8.173.393

	30.09.2020	31.12.2019
Gerçekleşen		
Maliyet	67.353.060	36.778.025
Hakediş	74.646.773	36.125.476
İş sonu tahmini		
Maliyet	105.479.903	101.721.604
Hakediş	89.041.813	86.286.279

	30.09.2020	31.12.2019
TFRS'ye göre hasılat (A)	79.808.341	44.298.869
Gerçekleşen maliyet (B)	(67.353.060)	(36.778.025)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	12.455.281	7.520.844
Alınan hakedişler (D)	74.646.773	36.125.476
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	5.161.568	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.

30.09.2020:

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

31.12.2019:

			01.01-31.12.2019	31.12.2019
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(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	30.09.2020	30.09.2019
Dönem Başı Açılış	(14.107)	4.590
Dönem Zararı	(22.439)	(14.882)
Dönem Sonu Kapanış	(36.546)	(10.292)

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**01 Ocak-30 Eylül 2020**

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	18.560.940	-	-	18.560.940
Binalar	1.633.854	-	-	1.633.854
Toplam	20.194.794	-	-	20.194.794
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(30.794)	(3.478)	-	(34.272)
Toplam	(30.794)	(3.478)	-	(34.272)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	20.164.000			20.160.522

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**30 Eylül 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 Çayirova 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 Etimesgut 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 30.09.2020 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 yılı ilk 9 ayında 13.600 TL kira geliri elde etmiştir (2019 yılı: 27.394 TL), buna karşılık 2020 yılı ilk 9 ayında (2019 yılı: 290.438 TL) 2.968 TL tadilat gideri yapmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**Not 18 – Maddi Duran Varlıklar****01 Ocak-30 Eylül 2020**

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	6.651.820
Binalar	1.778.209	-	-	1.778.209
Makina, tesis ve cihazlar	4.012.749	-	-	4.012.749
Taşıt araçları	1.582.258	1.145.470	(520.000)	2.207.728
Döşeme ve demirbaşlar	2.146.329	264.428	-	2.410.757
Özel maliyetler	238.417	-	-	238.417
Toplam	16.409.782	1.409.898	(520.000)	17.299.680
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(180.029)	(26.697)	-	(206.726)
Makina, tesis ve cihazlar	(1.579.386)	(534.528)	-	(2.113.914)
Taşıt araçları	(911.533)	(325.555)	357.500	(879.588)
Döşeme ve demirbaşlar	(846.801)	(300.748)	-	(1.147.549)
Özel maliyetler	(141.337)	(19.755)	-	(161.092)
Toplam	(3.659.086)	(1.207.283)	357.500	(4.508.869)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.750.696			12.790.811

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

30 Eylül 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 30.09.2020 tarihi itibariyle 12.500.000 TL ve 460.000 USD (31.12.2019: 12.500.000 TL ve 460.000 USD) tutarında ipotek ve taşitları üzerinde 1.145.470 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:

	30.09.2020	31.12.2019
Makina, tesis ve cihazlar (Maliyet)	783.996	783.996
Makina, tesis ve cihazlar (Birikmiş Amortisman)	(423.239)	(345.787)
Toplam	360.757	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:

	30.09.2020	31.12.2019
Makina, tesis ve cihazlar	179.265	159.830
Taşıt araçları	184.906	69.113
Döşeme ve demirbaşlar	281.460	237.430
Özel maliyetler	107.946	105.169
Toplam	753.577	571.542

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 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-30 Eylül 2020**

	01.01.2020	Girışler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet				
Haklar	2.500	9.600	-	12.100
Bilgisayar yazılımları	564.012	128.480	-	692.492
Toplam	566.512	138.080	-	704.592
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.500)	(160)	-	(2.660)
Bilgisayar yazılımları	(389.263)	(84.940)	-	(474.203)
Toplam	(391.763)	(85.100)	-	(476.863)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	174.749			227.729

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girışler	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:

	30.09.2020	31.12.2019
Haklar	2.500	2.500
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	336.986	164.384
Toplam	339.486	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: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 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:

30 Eylül 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 (30.09.2020)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.506.281	22.238.246	124.281.293	362.459.271
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.723.200	1.723.200
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	4.506.281	22.238.246	126.004.493	364.182.471
Grup'un Özkaynak Toplamı				55.699.474
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**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup’un 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (30.09.2020)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	78.800.000	460.000	6.360.000
Verilen teminat mektupları	25.285.813	3.869.861	14.326.287
Verilen teminat senetleri	20.000.000	-	-
Blokeli mevduatlar	773.210	176.420	1.551.959
Verilen araç rehinleri	1.145.470	-	-
TRİ Toplamı	126.004.493	4.506.281	22.238.246

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:

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup’un alacaklı olduğu Bateks Kimya ve Selinzade Elektrik aleyhine 156.809 TL, Sofram Süt ve Süt Ürünleri ve Selinzade Elektrik aleyhine 141.375 TL, As Mekanik aleyhine 14.000 TL ve İnter Teknoloji aleyhine 97.319 TL tutarlarında açılmış icra takipleri bulunmaktadır.

Grup aleyhine açılmış devam eden herhangi bir dava bulunmamaktadır. Bu nedenle bilanço tarihi itibariyle herhangi bir dava karşılığı ayrılmamıştır.

Ayrıca Marmara Mekanik’e 48.557 TL’lik dava açılmış olup, icra takibi aşamasına geçilmiştir. Bunun dışında alacaklı olunan firmalara 3 adet karşılıksız çek davaları açılmıştır. Bunun yanında 3 adet çek zayi / iptali davası açılmıştır.

Bunların dışında Grup’un bilanço tarihi itibariyle devam eden aleyhe veya lehe dava ve icra takibi bulunmamaktadır.

	30.09.2020		31.12.2019	
Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	7	48.557	4	48.557
Grup lehine devam eden icra takipleri	4	409.503	4	409.503

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Personele olan borçlar	770.757	762.818
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	317.021	732.172
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	1.087.778	1.494.990

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	753.978	1.043.784
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	650.273	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, 30.09.2020 tarihi itibarıyla, 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.

	30.09.2020	31.12.2019
İskonto oranı	%2,00	%0,94
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%4	%4

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.043.784	386.647
Konusu kalmayan karşılıklar ve ödemeler	(429.735)	(101.347)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	130.067	64.846
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	9.862	693.638
Dönem Sonu Bakiyesi	753.978	1.043.784

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	512.851	290.437
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	137.422	222.414
Dönem Sonu Bakiyesi	650.273	512.851

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 23 – Emeklilik Planları

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

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	7.291.287	9.133.634
- İş avansları	4.261.579	4.742.766
- Verilen sipariş avansları	3.029.708	4.390.868
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	22.571.718	5.181.622
- Verilen sipariş avansları	20.743.165	3.998.514
- İş avansları	1.127.572	278.406
- Gelecek aylara ait giderler	700.981	904.702
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	29.863.005	14.315.256
	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	249.405	360.010
- Gelecek yıllara ait giderler	195.405	316.010
- Verilen sipariş avansları	54.000	44.000
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	249.405	360.010
	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	-	579.580
- Alınan sipariş avansları	-	579.580
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	31.081.860	42.036.351
- Alınan sipariş avansları	31.081.860	42.036.351
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	31.081.860	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

	30.09.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	574	153.385
Peşin ödenen vergi ve fonlar (uzun vadeli)(*)	2.327.016	1.171.932
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	2.327.590	1.325.317

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Devreden KDV	3.119.687	1.201.097
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	3.119.687	1.201.097
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-
	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.847.565	414.358
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	23.203
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.847.565	437.561
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in; 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	30.09.2020		31.12.2019	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	50,00	15.000.000	50,00	5.000.000
Ömer Ünsalan	50,00	15.000.000	50,00	5.000.000
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	10.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 30.09.2020 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31.12.2019: 10.000.000 TL).

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 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 borsada 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.

B. 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;

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	4.454.288	4.454.288
Dönem sonu bakiyesi	4.454.288	4.454.288

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(90.337)	(39.757)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(130.067)	(64.846)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	28.615	14.266
Dönem sonu bakiyesi	(191.789)	(90.337)

C. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	10.299	10.299
Toplam	10.299	10.299

D. 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 değerlendirmelerde çıkan farklılıklar;

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2020	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

E. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(72.568)	4.645
Dönem içi girişler	-	12.000
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	(24.504)	(89.213)
Dönem sonu bakiyesi	(97.072)	(72.568)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti**A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	58.139.870	19.827.404	44.657.734	25.225.582
Yurtdışı satışlar	63.790.129	31.806.762	53.009.940	28.276.675
Diğer satışlar	31.816	(36.672)	3.800	1.000
Toplam Brüt Hasılat	121.961.815	51.597.494	97.671.474	53.503.257
Satış indirimleri (-)	(197.519)	(197.519)	(378.411)	-
Net Hasılat	121.764.296	51.399.975	97.293.063	53.503.257
Satışların maliyeti (-)	(96.691.308)	(39.076.480)	(76.019.608)	(45.915.711)
Brüt Satış Karı	25.072.988	12.323.495	21.273.455	7.587.546

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(5.765.144)	(2.435.802)	(7.128.226)	(1.739.480)
Pazarlama giderleri	(1.800.874)	(1.184.841)	(3.608.254)	(1.530.954)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(5.000)	-	-	-
Toplam	(7.571.018)	(3.620.643)	(10.736.480)	(3.270.434)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Personel giderleri	(1.822.577)	(771.883)	(1.976.638)	(590.798)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(1.637.952)	(674.252)	(2.321.753)	(380.915)
Amortisman gideri	(783.172)	(278.439)	(1.237.970)	(417.919)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(432.954)	(165.988)	(452.100)	(117.735)
Vergi resim ve harç giderleri	(378.195)	(308.104)	(367.206)	(137.914)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(244.385)	(27.756)	(43.953)	132.106
Taşıt giderleri	(135.803)	(72.418)	(122.277)	(39.035)
Banka masraf giderleri	(79.646)	(32.989)	(235.116)	(127.681)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(64.892)	(38.104)	(167.002)	(30.285)
İzin karşılık giderleri	(61.835)	(28.648)	(37.898)	(14.505)
İş avansları karşılık giderleri	(59.219)	(19.796)	(87.888)	-
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	41.889	(33.301)	(15.455)
Verilen sipariş avansları karşılık giderleri	-	-	(20.708)	-
Diğer çeşitli giderler	(64.514)	(59.314)	(24.416)	656
Genel Yönetim Giderleri	(5.765.144)	(2.435.802)	(7.128.226)	(1.739.480)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(781.101)	(430.283)	(2.741.060)	(1.309.054)
İş geliştirme giderleri	(510.519)	(510.519)	-	-
Personel giderleri	(427.721)	(213.184)	(713.282)	(194.034)
Taşıtlar giderleri	(44.748)	(21.732)	(49.527)	(14.970)
İzin karşılık giderleri	(35.442)	(8.296)	(43.605)	(1.009)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	-	(53.561)	(4.755)
Diğer çeşitli giderler	(1.343)	(827)	(7.219)	(7.132)
Pazarlama Giderleri	(1.800.874)	(1.184.841)	(3.608.254)	(1.530.954)

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Danışmanlık giderleri	(5.000)	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(5.000)	-	-	-

Grup’un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(783.172)	(278.439)	(1.237.970)	(417.919)
Satışların maliyeti	(512.689)	(157.720)	-	-
Amortisman Giderleri	(1.295.861)	(436.159)	(1.237.970)	(417.919)

Grup’un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Pazarlama giderleri	-	-	(53.561)	(4.755)
Genel yönetim giderleri	-	41.889	(33.301)	(15.455)
Satışların maliyeti	-	-	(428.753)	(292.528)
Finansman giderleri	(9.862)	-	(6.738)	-
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(9.862)	41.889	(522.353)	(312.738)

Grup’un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(61.835)	(28.648)	(37.898)	(14.505)
Satışların maliyeti	(40.145)	111.645	(167.231)	(62.515)
Pazarlama giderleri	(35.442)	(8.296)	(43.605)	(1.009)
İzin Karşılık Giderleri	(137.422)	74.701	(248.734)	(78.029)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Kur farkı gelirleri	29.743.222	16.344.391	8.854.382	3.041.382
Vade farkı gelirleri	3.629.525	1.648.232	2.459.844	724.917
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılık giderleri	429.735	173.826	-	-
Banka protokol gelirleri	381.356	-	-	-
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	327.861	96.423	320.078	92.083
Konusu kalmayan iş avansı karşılık giderleri	78.287	4.499	-	-
Kira gelirleri	6.600	1.400	600	-
Diğer gelirler	276.680	124.269	181.151	77.791
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34.873.266	18.393.040	11.816.055	3.936.173

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Kur farkı giderleri	(23.789.069)	(14.139.474)	(9.735.916)	(2.389.135)
Vade farkı giderleri	(3.083.923)	(1.256.754)	(2.047.530)	(425.880)
Gider yazılamayan binek araç giderleri	(239.424)	(90.598)	-	-
Bağış ve yardım giderleri	(150.000)	-	-	-
Diğer giderler	(408.460)	(76.678)	(111.784)	(67.552)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(27.670.876)	(15.563.504)	(11.895.230)	(2.882.567)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Sabit kıymet satışı karı	477.500	-	-	-
Kira gelirleri	13.600	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	491.100	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	-	-	-	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Kambiyo zararları	(3.419.508)	(2.277.211)	(249.488)	(17.385)
Faiz giderleri	(2.911.809)	(1.662.440)	(2.268.062)	(827.671)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.556.828)	(558.486)	(1.565.024)	(536.971)
Diğer finansman giderleri	(9.862)	-	(6.738)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(7.898.007)	(4.498.137)	(4.089.312)	(1.382.027)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Faiz gelirleri	97.893	18.242	360.348	192.293
Kambiyo karları	54.780	-	289.271	213.073
Finansman Gelirleri Toplamı	152.673	18.242	649.619	405.366

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

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %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.

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

	30.09.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılıkları	2.902.733	-
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.244.963)	-
Toplam	1.657.770	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2019
Cari dönem kurumlar vergisi	(2.902.733)	(1.661.023)	-	21.345
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.134.345)	(585.422)	(524.779)	(678.080)
Dönem sonu bakiyesi	(4.037.078)	(2.246.445)	(524.779)	(656.735)

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. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

	30.09.2020		31.12.2019	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.591.586	350.149	1.347.200	296.385
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	1.302.243	286.493	1.358.797	298.936
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	753.978	165.875	1.043.784	229.632
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	650.273	143.060	512.851	112.827
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	519.600	114.312	597.887	131.535
İş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	394.674	86.828	335.455	73.800
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	190.550	41.921	3.767	829
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	138.071	30.376	385.287	84.763
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9.000	1.980	9.000	1.980
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	-	-	239.766	52.748
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	47.845	10.526
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	5.549.975	1.220.994	5.881.639	1.293.961
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(12.890.449)	(2.835.899)	(7.956.011)	(1.750.323)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.350.593)	(297.130)	(1.350.593)	(297.130)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(1.011.166)	(222.456)	(1.328.944)	(292.368)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(211.810)	(46.598)	-	-
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	(4.020)	(884)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(15.464.018)	(3.402.083)	(10.639.568)	(2.340.705)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	(9.914.043)	(2.181.089)	(4.757.929)	(1.046.744)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2020		31.12.2019	
Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	245.883	54.094	115.817	25.479
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	245.883	54.094	115.817	25.479
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.178.383)	(259.244)	(1.178.383)	(259.244)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.178.383)	(259.244)	(1.178.383)	(259.244)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	(932.500)	(205.150)	(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:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(1.280.509)	194.669
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.134.345)	(1.489.444)
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28.615	14.266
Dönem sonu bakiyesi	(2.386.239)	(1.280.509)

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup’un 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2019
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	13.390.609	4.796.205	6.478.446	3.728.342
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (2019 yılında; hisselerin beheri 25 TL)	26.423.358	1.807.973	400.000	400.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,507	2,653	16,196	9,321
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	13.390.609	4.796.205	6.478.446	3.728.342
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(24.504)	(8.053)	(55.701)	(24.965)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	13.415.113	4.804.258	6.534.147	3.753.307
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (2019 yılında; hisselerin beheri 25 TL)	26.423.358	1.807.973	400.000	400.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,508	2,657	16,335	9,383

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

	30.09.2020
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	10.000.000
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	16.423.358
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	26.423.358

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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).

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	8.113.098	4.129.048
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	422.772	84.650
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	86.742	109.122
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	6.861	5.081
Toplam	8.629.473	4.327.901

	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Sami Aslanhan	3.909.470	3.391.538
Ömer Ünsalan	3.470.490	2.746.580
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	2.550.074	5.269.777
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	20.507	17.685
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	485	-
Toplam	9.951.026	11.425.580

	30.09.2020	31.12.2019
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Sami Aslanhan	4.168.681	4.660.408
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	2.670.170	4.179.508
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	250.000	-
Nennkraft Energie Gmbh	109.537	13.301
Ömer Ünsalan	92.899	82.359
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	-	8.049
Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş. (*)	-	190.009
Toplam	7.291.287	9.133.634

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	891.595	-
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	81.587	-
Toplam	973.182	-

	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Sami Aslanhan	366.624	2.139.529
Ömer Ünsalan	6.500	1.313.599
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	2.518	8.469
Toplam	375.642	3.461.597

	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	579.580
Toplam	-	579.580

	30.09.2020	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, 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 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	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2019
Kmt International Projects Dmcc.	4.609.863	3.189.033	13.418.599	3.923.359
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	3.509.980	506.352	2.795.349	1.234.594
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	756.585	756.585	-	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	111.477	60.735	47.968	47.968
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	25.996	266	-	-
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	-	-	3.522.000	3.522.000
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	-	-	164.506	164.506
Toplam	9.013.901	4.512.971	19.948.422	8.892.427

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Mal ve Hizmet Alışları	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	5.723.477	3.601.695	73.000	-
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	6.498.669	5.474.060	2.035.049	954.317
Nennkraft Energie Gmbh	-	-	904.858	-
Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş.	-	-	58.632	58.632
Toplam	12.222.146	9.075.755	3.071.539	1.012.949

C. Grup'un, 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 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:

Kesilen Kira Faturaları	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	4.200	600	-	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	2.400	600	-	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	1.177	-	600	-
Toplam	7.777	1.200	600	-

Alınan Kira Faturaları	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	18.000	-	30.448	12.448
Toplam	18.000	-	30.448	12.448

Kesilen Adat Faturaları	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2019
Sami Aslanhan	393.327	122.153	-	-
Ömer Ünsalan	251.479	90.248	-	-
Toplam	644.806	212.401	-	-

D. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2020: 997.127 TL (01.01-30.09.2019: 490.527 TL).

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

01.01-30.09.2020: 46.713 TL (01.01-30.09.2019: Yoktur).

E. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Grup'un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2020 ve 01.01-30.09.2019 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.

	30.09.2020	31.12.2019
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	67.944.666	29.859.766
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(17.999.176)	(21.250.923)
Net finansal borç	49.945.490	8.608.843
Özkaynak toplamı	55.699.474	42.410.317
Net finansal borç/ özkaynak oranı	90%	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 kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	15.407.175	18.803.879
Finansal yükümlülükler		35.331.021	24.864.763
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		32.613.645	4.995.003

30 Eylül 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 525.375 TL (2019: net faiz gideri 110.559 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 525.375 TL daha azalacaktı (2019: 110.559 TL azalacaktı).

Grup'un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30.09.2020	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(274.665)	274.665
USD	13.775	(13.775)
AVRO	61.651	(61.651)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(199.239)	199.239
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(326.136)	326.136
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(326.136)	326.136
TOPLAM	(525.375)	525.375

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Kur riski yönetimi:

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

	30.09.2020	31.12.2019
A. Döviz cinsinden varlıklar	116.474.010	75.409.868
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	93.425.821	67.553.897
Net döviz pozisyonu (A-B)	23.048.189	7.855.971

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
30.09.2020					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	AED	CHF
1. Ticari Alacaklar	69.449.464	1.367.893	5.925.997	2.197.716	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.582.120	234.032	1.616.415	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	30.442.426	815.259	2.630.732	-	7.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	116.474.010	2.417.184	10.173.144	2.197.716	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)	116.474.010	2.417.184	10.173.144	2.197.716	7.500
10. Ticari Borçlar	76.046.590	474.380	7.925.267	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	7.544.572	-	826.522	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.834.659	572.197	587.959	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	93.425.821	1.046.577	9.339.748	-	-
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)	93.425.821	1.046.577	9.339.748	-	-
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)	23.048.189	1.370.607	833.396	2.197.716	7.500
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.394.237)	555.348	(1.797.336)	2.197.716	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	64.606.687	754.016	7.682.166	-	-
26. İthalat	6.598.266	22.095	833.022	-	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 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 Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 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.

30 Eylül 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 2.304.819 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		
30 Eylül 2020		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	1.070.170	(1.070.170)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	1.070.170	(1.070.170)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	760.732	(760.732)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	760.732	(760.732)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	473.917	(473.917)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	473.917	(473.917)
Toplam (3+6+9)	2.304.819	(2.304.819)

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

30 Eylül 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:

30 Eylül 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)	8.629.473	67.432.887	9.951.026	24.930.104	17.749.896	249.280
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.629.473	67.217.882	9.951.026	24.930.104	17.749.896	249.280
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	215.005	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.218.661	-	9.000	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.003.656)	-	(9.000)	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

(3) 30.09.2020 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	537.511	(322.506)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.681.150	(1.681.150)	9.000	(9.000)
Toplam	2.218.661	(2.003.656)	9.000	(9.000)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 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 değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

(3) 31.12.2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 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

30 Eylül 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.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2020				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	101.649.893	101.991.237	40.755.662	53.146.444	8.089.131
Banka Kredileri	67.944.666	67.944.666	12.564.969	47.290.566	8.089.131
Ticari Borçlar	28.738.990	29.071.958	23.216.080	5.855.878	-
Diğer Borçlar	373.124	381.500	381.500	-	-
Diğer Yükümlülükler	4.593.113	4.593.113	4.593.113	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	94.016.049	94.633.299	-	94.633.299	-
Ticari Borçlar	60.523.617	61.140.867	-	61.140.867	-
Diğer Borçlar	464.841	464.841	-	464.841	-
Diğer Yükümlülükler	33.027.591	33.027.591	-	33.027.591	-
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	-	-	-	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2019				
	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.

30 Eylül 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.

30.09.2020 tarihi itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	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	2.592.001	15.407.175	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	76.062.360	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	34.881.130	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	67.944.666	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	89.262.607	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	837.965	11

31.12.2019 tarihi itibarıyla 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 ölçümelerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	17.999.176	-	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 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.

30 Eylül 2020 tarihli finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolara olası etkileri Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve salgının Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır, alacakların tahsilatında yaşanabilecek gecikmelerde dikkate alınmış ve alacaklarla ilgili reeskont çalışmasında ortalama vadelere 90 gün ilave edilmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla sadece Irak Elektrik Bakanlığı’ndan olan Ticari alacak tutarı 3.336.738 Avro’dur (TL karşılığı: 30.458.079 TL). **Irak Elektrik Bakanlığı’nda COVID dolayısıyla memurlar tatile çıkarılmış, bu nedenle hakediş evrakları imzalanamadığı için tahsilatlarda gecikmeler yaşanmıştır. Konuya ilişkin firma, COVID sürecinde iyileşme olması ve ilgili Bakanlığın çalışmaya başlamasıyla beraber tahsilatların da normalleşeceğini belirtmektedir.**

Ayrıca Şirket, 24.03.2020 - 30.09.2020 tarihleri arasında ilgili yönetmelik kapsamında “Kısa Çalışma” uygulamasından faydalanmış olup, bilanço tarihi itibarıyla personelin yaklaşık %39’luk kısmı henüz tam zamanlı çalışmaya geçmemiştir.

b) Şirket’in halka arzı

Şirket’in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu’nca 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde borsada 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.

c) Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 30.09.2020 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2020 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.