

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL TABLOLAR.....	1-6
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 6 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ.....	25
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 8 – BORÇLANMALAR	26
NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 12 – TÜREV ARAÇLAR	29
NOT 13 – STOKLAR	29
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR.....	30
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	30
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	36
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	36
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	37
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	38
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	38
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	38
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	42
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	43
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	44
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	44
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	44
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	44
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	47
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	53
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK,YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	54

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot	30.09.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.584.445.537	3.108.474.488
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	351.239.055	1.182.097.226
Finansal Yatırımlar	7	3.351.321	134.898.212
Ticari Alacaklar	10	1.188.222.249	835.359.403
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.155.842.186</i>	<i>822.445.455</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>32.380.063</i>	<i>12.913.948</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	15	197.344.684	33.228.406
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</i>		<i>197.344.684</i>	<i>33.228.406</i>
Diğer Alacaklar	11	128.992.652	80.668.631
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>128.578.564</i>	<i>51.041.129</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>414.088</i>	<i>29.627.502</i>
Türev Araçlar	12	213.723	-
Stoklar	13	771.685.021	408.767.348
Peşin Ödenmiş Giderler	24	784.756.055	406.968.657
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	286.650	7.149.520
Diğer Dönen Varlıklar	26	158.354.127	19.337.085
Toplam		3.584.445.537	3.108.474.488
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		4.818.533.760	1.268.388.097
Finansal Yatırımlar	7	130.717.289	7.113.162
Diğer Alacaklar	11	70.242.839	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>584.276</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>69.658.563</i>	<i>-</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	99.905.104	45.029.843
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	75.958.585	1.188.669
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	75.397.000	89.123.000
Maddi Duran Varlıklar	18	2.611.033.805	627.574.369
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	665.052.336	38.270.168
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>101.499.431</i>	<i>32.315.827</i>
<i>Şerefiye</i>		<i>563.552.905</i>	<i>5.954.341</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	24, 25	32.455.212	292.324.509
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	499.966.102	167.764.377
Diğer Duran Varlıklar	26	557.805.488	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.402.979.297	4.376.862.585

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.943.994.310	1.152.679.443
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	485.862.435	389.504.408
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	980.329.407	100.948.567
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	14.371.784	564.333
Ticari Borçlar	10	1.416.190.430	473.489.379
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>1.362.972.979</i>	<i>467.458.287</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>53.217.451</i>	<i>6.031.092</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	61.396.171	13.797.327
Diğer Borçlar	11	477.723.505	5.411.456
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>476.642.106</i>	<i>5.411.456</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>1.081.399</i>	<i>-</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	9.265.666	38.234.757
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri</i>		<i>9.265.666</i>	<i>38.234.757</i>
Ertelenmiş Gelirler	24	438.475.671	82.336.729
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	47.406.122	36.361.640
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	12.751.563	2.678.165
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>2.715.692</i>	<i>-</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>10.035.871</i>	<i>2.678.165</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	221.556	9.352.682
Toplam		3.943.994.310	1.152.679.443
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.403.170.684	1.925.302.695
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	821.569.518	688.028.518
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	64.319.526	853.370
Diğer Borçlar	11	1.472.798.423	1.201.854.561
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>31.833.409</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>1.440.965.014</i>	<i>1.201.854.561</i>
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,22	6.873.691	2.700.297
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	<i>419.125</i>	<i>27.400</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22	<i>6.454.566</i>	<i>2.672.897</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	37.609.526	31.865.949
ÖZKAYNAKLAR		2.055.814.303	1.298.880.447
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.934.491.236	1.278.733.930
Ödenmiş Sermaye	27	200.000.000	200.000.000
Diğer Sermaye Yedekleri	27	164.267.004	-
Geri Alınmış Paylar (-)	27	-	(14.150.000)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	27	400.502.133	438.587.602
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		150.441.303	151.647.319
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		40.919.440	3.542.197
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	9.321.255	11.129.389
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	415.348.422	18.916.769
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	553.691.679	469.060.654
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		121.323.067	20.146.517
TOPLAM KAYNAKLAR		8.402.979.297	4.376.862.585

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022 30.09.2022</i>
	Dipnot				
Hasılat	28	1.801.833.686	896.612.729	855.407.683	341.742.899
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.574.110.903)	(719.148.927)	(541.040.293)	(191.455.329)
BRÜT KAR / (ZARAR)		227.722.783	177.463.802	314.367.390	150.287.570
Genel Yönetim Giderleri (-)	29, 30	(170.737.424)	(78.219.390)	(44.383.650)	(20.441.713)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29, 30	(62.831.213)	(35.333.142)	(30.392.766)	(11.991.450)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29, 30	(92.228.195)	(60.622.600)	(6.256.979)	(2.356.123)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	626.395.127	175.177.745	260.166.317	74.748.629
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(286.954.520)	(100.188.218)	(157.359.954)	(57.752.915)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		241.366.558	78.278.197	336.140.358	132.493.998
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	3.621.012	1.050.394	8.186.631	43.678
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	332.742.962	117.836.896	40.226.707	13.230.406
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(142.254.748)	(281.190)	(2.625.543)	(363.157)
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		435.475.784	196.884.297	381.928.153	145.404.925
Finansman Gelirleri	34	163.968.214	70.083.217	10.941.656	4.527.347
Finansman Giderleri (-)	33	(255.437.248)	(77.878.394)	(146.584.437)	(47.925.584)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		344.006.750	189.089.120	246.285.372	102.006.688
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	36	245.723.243	73.173.551	(51.040.122)	(26.292.029)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	36	(80.332.899)	(39.756.506)	(49.463.830)	(24.966.563)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	36	326.056.142	112.930.057	(1.576.292)	(1.325.466)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	37	589.729.993	262.262.671	195.245.250	75.714.659
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)					
DÖNEM KARI / (ZARARI)	37	589.729.993	262.262.671	195.245.250	75.714.659
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		36.038.314	10.519.577	217.630	225.047
Ana Ortaklık Payları		553.691.679	251.743.094	195.027.620	75.489.612
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	37	2,77	1,26	0,98	0,38
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	2,77	1,26	0,98	0,38

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022 30.09.2022</i>
	Dipnot				
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	589.729.993	262.262.671	195.245.250	75.714.659
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.206.016)	(2.092.041)	(2.054.858)	(2.016.409)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışlar / (Azalışları)		-	-	(1.013.691)	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(1.608.022)	(2.789.388)	1.440.786	240.064
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		402.006	697.347	(2.481.953)	(2.256.473)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		402.006	697.347	(2.481.953)	(2.256.473)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		37.377.243	14.983.948	2.486.421	670.250
Yabancı Para Çevrim Farkları		37.377.243	14.983.948	2.486.421	670.250
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		36.171.227	12.891.907	431.563	(1.346.159)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		625.901.220	275.154.578	195.676.813	74.368.500
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		625.901.220	275.154.578	195.676.813	74.368.500
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		36.038.314	10.519.577	217.630	225.047
Ana Ortaklık Payları		589.862.906	264.635.001	195.459.183	74.143.453

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar					
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar									
01.01.2023 (Dönem Başı Bakiyeler)	27	200.000.000	-	438.587.602	(14.150.000)	152.190.469	(543.150)	3.542.197	11.129.389	18.916.769	469.060.654	1.278.733.930	20.146.517	1.298.880.447
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	469.060.654	(469.060.654)	-	-	-
Sermaye Avansı		-	164.267.004	-	-	-	-	-	-	-	-	164.267.004	-	164.267.004
Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle		-	-	-	14.150.000	-	-	-	-	-	-	14.150.000	-	14.150.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(38.085.469)	-	-	-	-	(1.808.134)	-	-	(39.893.603)	(6.499.908)	(46.393.511)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	(42.629.001)	-	(42.629.001)	71.638.144	29.009.143
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(1.206.016)	37.377.243	-	553.691.679	589.862.906	36.038.314	625.901.220	625.901.220
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	553.691.679	553.691.679	36.038.314	589.729.993
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(1.206.016)	37.377.243	-	-	36.171.227	-	36.171.227	-
30.09.2023(Dönem Sonu Bakiyeler)	27	200.000.000	164.267.004	400.502.133	-	152.190.469	(1.749.166)	40.919.440	9.321.255	415.348.422	553.691.679	1.934.491.236	121.323.067	2.055.814.303
Bağımsız Denetimden Geçmemiş														
01.01.2022 (Dönem Başı Bakiyeler)	27	38.062.500	-	59.331.875	-	33.135.234	(280.003)	469.174	1.617.443	23.573.794	130.667.738	286.577.755	(177.946)	286.399.809
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	7.702.205	122.965.532	(130.667.738)	-	-	-
Sermaye Artırımı	27	161.937.500	-	(49.000.000)	-	-	-	-	-	(112.937.500)	-	-	-	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	(12.429.627)	-	(12.429.627)	-	(12.429.627)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	(177.946)	-	(177.946)	177.946	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		-	-	329.107	-	-	-	-	1.809.740	12.682	-	2.151.529	2.352.474	4.504.003
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı		-	-	-	-	-	-	-	-	3.185	-	3.185	246.814	249.999
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(3.164.264)	1.109.406	2.486.421	-	195.027.620	195.459.183	217.630	195.676.813	195.676.813
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	195.027.620	195.027.620	217.630	-	195.027.620
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(3.164.264)	1.109.406	2.486.421	-	-	431.563	217.630	649.193	649.193
30.09.2022(Dönem Sonu Bakiyeler)	27	200.000.000	-	10.660.982	-	29.970.970	829.403	2.955.595	11.129.388	21.010.120	195.027.620	471.584.079	2.816.918	474.400.997

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022
	Dipnot	30.09.2023	30.09.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		763.496.390	(283.493.659)
Dönem Karı (Zararı)		589.729.993	195.245.250
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		589.729.993	195.245.250
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(256.922.423)	93.058.774
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	56.169.626	10.601.782
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.146.233	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	5.558.840	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(2.412.607)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.531.100	4.113.834
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	11.139.375	3.914.414
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	391.725	199.420
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		44.638.361	33.846.415
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	33	(14.128.827)	(7.077.711)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	84.625.973	40.924.126
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(38.265.022)	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	12.406.237	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(185.931.783)	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7,32	(185.718.060)	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	32	(213.723)	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	(491.224)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	16	(3.621.012)	(8.186.631)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(245.723.243)	51.040.122
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.269.941)	(4.759.319)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	16,17,32	(2.269.941)	(5.081.705)
Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	322.386
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		65.138.236	6.893.795
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		215.729.497	(536.742.876)
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		7.942.764	(80.577.957)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(370.827.921)	(137.144.587)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(118.566.862)	(59.912.301)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(360.505.066)	(232.188.835)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.090.472.876	336.814.175
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	633.749.109	156.043.228
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(117.918.101)	(419.528.733)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	356.138.942	(135.279.500)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	47.598.844	4.326.691
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli varlıklardaki artış (azalış)		(696.822.531)	(7.664.028)
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(62.447.185)	935.058
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(164.116.278)	37.433.913
Devam eden inşaat sözleşmelerinden yükümlülüklerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(28.969.091)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		548.537.067	(248.438.852)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	256.767.725	(34.817.598)
Ödenen Temettüleri		(30.000.000)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22	(11.808.402)	(237.209)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.710.410.889)	(253.917.875)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(6.164.718)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkların Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	16	(51.254.248)	(15.500.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18,19	(2.104.288.710)	(239.921.739)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18,19	2.730.633	7.668.582
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(557.598.564)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.116.056.329	590.128.476
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.186.553.474	636.404.518
Kredilerden Nakit Girişleri	8	1.067.738.199	636.404.518
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		118.815.275	-
Ödenen Temettü		-	(12.429.627)
Ödenen Faiz		(84.625.973)	(40.924.126)
Alınan Faiz		14.128.827	7.077.711
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(830.858.170)	52.716.942
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(830.858.170)	52.716.942
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.182.097.226	77.148.996
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	351.239.056	129.865.938

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup’un 30.09.2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 832’dir. (31.12.2022: 496 personel).

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

Şirket'in merkez adresi Huzur Mahallesi, Ahmet Bayman Cad. No:2 Sarıyer/İstanbul adresinde bulunmaktadır.

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

Şirket'in; 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	28,96%	57.926.444	29,00%	58.181.444
Ömer Ünsalan	28,96%	57.926.444	29,00%	58.181.444
Halka Açık Kısım	42,08%	84.147.112	42,00%	83.637.112
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00%	200.000.000	100,00%	200.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 30.09.2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL'dir (31.12.2022: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

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

30.09.2023	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89,00	89,00	11,00
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Kontrolmatik Toshkent LLC (Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş. (Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş. (Prolectric)	100,00	100,00	-
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90

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

Dönem sonu itibarıyla 131 personeli bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla 3 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 7 personeli bulunmaktadır.

Prolectric Enerji Üretim A.Ş. (“Prolectric”): Şirket 09.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva’nın %100 bağlı ortaklığı olan ve 14.08.2023 tarihi itibarıyla %100’ü Grup’a devri tescil olan Prolectric, güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

Nextopia Enerji Üretim A.Ş. (“Nextopia”): Şirket 01.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva’nın %100 bağlı ortaklığı olan ve 02.08.2023 tarihi itibarıyla %100’ü Grup’a devri tescil olan Nextopia, güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 48 personeli bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (“Üç Yıldız”): 01.08.2023 tarihi itibarıyla grup, ağırlıklı enerji depolama olmak üzere çeşitli sanayi üretiminde kullanılan Antimuan, Kurşun, Çinko ve Bakır maden ocağı cevher üretimi ile iştigal eden Üç Yıldız’ın %50,1 hissesini satın almıştır. Üç Yıldız Madencilik şirketinin Kütahya ili Gediz ilçesi Göynük Köyü’nde 783 hektarlık antimon sahası ve flotasyon tesisi bulunmaktadır. Tesis, günlük 250 ton/saat kapasiteli antimon flotasyon hattı ile yıllık 75.000 ton alıştırma antimon cevheri işleme kapasitesine sahiptir. Çeşitli illerde 11 maden sahası ruhsatı da bulunan Üç Yıldız Madencilik, Gediz tesisinde yıllık 1.500 ton antimon trioksit ve 1.000 ton antimon metal üretim kapasitesiyle faaliyet göstermektedir. Şirketin ayrıca günlük 500 ton/saat kapasiteli kurşun, çinko ve bakır flotasyon tesisi ile yıllık 200.000 ton kurşun, çinko ve bakır run-in işletme kapasitesi olup, kurulumu ve devreye alınması devam etmektedir.

Dönem sonu itibarıyla 71 Personeli bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile %100 payına sahip olduğu 6 adet bağlı ortaklığının, %95 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %89 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, 1 adet %75 bağlı ortaklığının, %66,40 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının ve 2 adet %50,10 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI 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:

30.09.2023	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89,00	89,00	11,00
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	100,00	100,00	-
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90

31.12.2022	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89,00	89,00	11,00
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	-	95,00	5,00
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	-	95,00	5,00

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 ve iş ortaklıkları ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

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

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	30.09.2023	31.12.2022
	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50,00	50,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50,00	50,00
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş. (Plan S)	25,00	25,00
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40,00	40,00
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50,00	50,00
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	40,00	40,00
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49,00	49,00

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

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

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

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

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

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

Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş. : Tüm sektörlerde tesis, kampüs, sağlık kurumu, kamu binası, liman, havaalanı, lojistik merkezi gibi yerleşkelerin yönetimi ve operasyonel süreçlerinde kullanılan, büyük veri işleme (big data), sayısal ikiz (dijital twin), nesnelerin interneti (iot), gömülü iş zekası (embedded bi), ontoloji, bina bilgi sistemleri (bim, cobie, ifc) modellerini kullanarak kendi yazılım platformu ile tesis yönetim sistemi (facility management system) yazılımları geliştiren şirketin stratejik iş ortaklığı vizyonu ile endüstriyel tesislerde kullanılmasının yaygınlaştırılması ve tüm bu tesislerdeki IoT cihazları ile entegrasyon kabiliyetinin yurtdışı pazarı öncelikli olmak üzere gerek yurtiçinde gerekse yurtdışında kullanım ve satış gelirlerinin artışı öngörülerek payları devralınmıştır.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

- Cari dönem sonu itibarıyla,
- Önceki dönem sonu itibarıyla, ve
- En erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibarıyla.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup’un sunum para birimi Türk Lirası (‘TL’)’dir. 30.09.2023 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

Kontrolmatik Taşkent firması fonksiyonel para birimi olarak Özbekistan Somu (SOM)’nu kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2023 dönem sonu kuru olarak 0,00225 TL, 2023 tarihli ortalama kur olarak ise 0,00173 TL kullanılmıştır.

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

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

Döviz Alış Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	30.09.2023	31.12.2022
USD	27,3767	18,6983
AVRO	29,0305	19,9349
CHF	29,9837	20,2019
AED	7,4116	5,0627

Döviz Satış Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	30.09.2023	31.12.2022
USD	27,4260	18,7320
AVRO	29,0828	19,9708
CHF	30,1762	20,3316
AED	7,5086	5,1289

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup'un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup'un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

B. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

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

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

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

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

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.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Grup, satış 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 itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup, bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

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

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

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

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

Stoklar

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

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

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir

değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şerefiye

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

- İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- 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 arasındaki farktır. Satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilanço'ya yansıtılır. Eğer satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi

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

farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni 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 değerlendirme ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem

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

ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın konsolide finansal tablolara yansıtılmasıdır.

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe

uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşıyan 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.

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ağustos 2023 tarihinde Grup, yatay ve dikey entegrasyon hedefi içerisindeki büyüme stratejisi doğrultusunda ağırlıklı enerji depolama olmak üzere çeşitli sanayi üretiminde kullanılan antıman, kurşun, çinko ve bakır maden ocağı cevheri üretimi ile iştigal eden Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") %50,1 hissesini satın almıştır.

Satın alınan Şirket, Kütahya İli Gediz İlçesi Göynük Köyü mevkiinde bulunan 783 hektar antıman sahası ve flotasyon tesisine sahiptir. Günlük 250 ton/saat kapasiteli antıman flotasyon hattı ile yıllık 75.000 ton tüvenan antıman cevheri işleme kapasitesi bulunmaktadır. Şirket'in kendi bünyesinde bulunan izabe tesisinde yıllık 1.500 ton antıman trioksit ve yıllık 1.000 ton antıman metali üretim kapasitesi de yer alır. Ayrıca devreye alma çalışmaları devam eden Yıllık 200.000 ton kurşun-çinko-bakır tüvenan işletme kapasitesine sahip günlük 500 ton/saat kapasiteli kurşun-çinko-bakır flotasyon tesisi kurulmaktadır.

Satın alma işlemine istinaden Şirket, bağlı ortaklık olarak TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında muhasebeleştirilecektir. 30.09.2023 tarihi itibarıyla söz konusu işletme birleşmesi kapsamında edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların gerçeğe uygun değerleri henüz tespit edilmemiş olup, bu kalemler konsolide finansal tablolarda geçici tutarları üzerinden raporlanmıştır. Varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile ilgili ilave düzeltmelerin yapılması için belirlenen zaman satın alma tarihinden itibaren 12 ay ile sınırlıdır.

1 Ağustos 2023 tarihinde şirket birleşmesi kapsamında elde edilen varlık ve yükümlülük tutarları ilgili dipnotlarda iktisap tutarı olarak belirtilmiştir.

	Satın alım bedeli	Geçici rayiç bedel düzeltmeleri	Geçici Rayiç Bedel
Nakit ve Nakit Benzerleri	131.269	-	131.269
Ticari Alacaklar	10.344.270	-	10.344.270
Diğer Alacaklar	1.488.681	-	1.488.681
Stoklar	22.271.864	-	22.271.864
Peşin Ödenmiş Giderler	3.169.250	-	3.169.250
Diğer Dönen Varlıklar	9.721.437	-	9.721.437
Diğer Alacaklar	54.522.100	-	54.522.100
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.808.020	-	3.808.020
Maddi Duran Varlıklar	233.243.903	-	233.243.903
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.149.873	-	13.149.873
Peşin Ödenmiş Giderler	34.734	-	34.734
Finansal Yükümlülükler	(28.954.970)	-	(28.954.970)
Ticari Borçlar	(43.585.668)	-	(43.585.668)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(1.774.440)	-	(1.774.440)
Diğer Borçlar	(10.691.608)	-	(10.691.608)
Ertelenmiş Gelirler	(5.806.746)	-	(5.806.746)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(73.528)	-	(73.528)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(124.319)	-	(124.319)
Finansal Yükümlülükler	(3.759.158)	-	(3.759.158)
Diğer Borçlar	(105.708.407)	-	(105.708.407)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(861.183)	-	(861.183)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(225.040)	-	(225.040)
Net Varlıklar	150.320.332		
Elde edilen net varlıklar (A)			75.310.486
Kontrol Gücü Olmayan Paylar net varlıklar			75.009.846
Toplam bedelin nakit ile ödenen kısmı (B)			(632.909.050)
Satın alınan nakit ve nakit benzerleri (C)			131.269
Toplam Ödenen Net Nakit (B+C)			(632.777.781)
Şerefiye (A+B), (Dipnot 19)			557.598.564

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

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

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

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

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

Grup, Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Müh. A.Ş. ve Siterm Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı'na (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.
Grup, Signum Teknoloji Tasarım ve Eğitim A.Ş.'e 31.05.2023 %49 oranında iştirak etmiştir.

NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	848.581	716.537
Banka	346.757.328	860.385.155
Vadesiz Mevduatlar	215.613.854	659.153.050
- Blokesiz	199.972.187	658.835.847
- Türk Lirası	24.863.203	26.001.890
- Yabancı Para	175.108.984	632.833.957
- Blokeli	15.641.667	317.203
- Türk Lirası	2.947.013	317.203
- Yabancı Para	12.694.654	-
Vadeli Mevduatlar	131.143.474	201.232.105
- Blokesiz	47.588.833	189.473.105
- Türk Lirası	18.558.333	189.473.105
- Yabancı Para	29.030.500	-
- Blokeli	83.554.641	11.759.000
- Türk Lirası	67.939.427	11.759.000
- Yabancı Para	15.615.214	-
Kısa vadeli Bono, Tahvil ve Likit Fonlar	3.633.146	320.995.534
Toplam	351.239.055	1.182.097.226

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı blokeli durumdadır. 30.09.2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %20-%42 aralığındadır. (31.12.2022: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %5,75- %22 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	3.351.321	134.898.212
- Hisse senetleri (*)	70.214.592	25.900.195
- Hisse senetleri değer artışları / değer düş. karş. (*)	(70.214.558)	44.314.397
- Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	-	43.880.298
- Blokeli Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	3.351.287	20.803.322
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	3.351.321	134.898.212
Satılmaya hazır finansal varlıklar	130.717.289	7.113.162
- Kontrolmatik Libya şubesi	-	968.950
- Llc Controlmaticrus	-	1.167.660
- Kontrolmatik Cameroun	301.977	301.977
- Kontrolmatik Technologies Inc.	-	4.674.575
- Üç Yıldız Antimon Madencilik İth.İhr.San.Ve Tic.A.Ş.	130.415.312	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	130.717.289	7.113.162

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

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar	485.862.435	389.504.408
Banka kredileri	485.595.355	389.504.408
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	267.080	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	980.329.407	100.948.567
Banka kredileri	956.035.130	99.201.975
Finansal kiralama borçları	24.294.277	1.746.592
Uzun Vadeli Borçlanmalar	821.569.518	688.028.518
Banka kredileri	801.344.587	686.530.490
Finansal kiralama borçları	20.224.931	1.498.028

Banka kredilerinin detayı;

30.09.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	12,00%	33,00%	Rotatif krediler	464.642.765
	TL	12,00%	33,00%	3 aya kadar	17.823.253
	AVRO	-	-	3-12 aya kadar	3.129.337
	AVRO	-	-	3 aya kadar	-
	USD	-	-	3-12 aya kadar	-
	USD	-	-	3 aya kadar	-
	USD	-	-	3-12 aya kadar	-
					485.595.355
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	12,00%	33,00%	3 aya kadar	114.054.973
	TL	12,00%	33,00%	3-12 aya kadar	420.072.319
	AVRO	6,00%	12,00%	3 aya kadar	77.114.818
	AVRO	6,00%	12,00%	3-12 aya kadar	312.798.863
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	3.643.133
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	28.351.024
					956.035.130
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	12,00%	33,00%	1 ile 10 yıl arası	567.823.799
	AVRO	6,00%	12,00%	1 ile 10 yıl arası	206.012.812
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	27.507.976
					801.344.587

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

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %7,00 - 38,00 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %9,00'dur. AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %7,00 - %10,00 aralığındadır. (31.12.2022: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %13,42 - 21,95 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %3,18-8,66'dır. AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,82 - %8,66 aralığındadır.).

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

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
Rotatif krediler	464.642.765	173.712.806
3 aya kadar	212.636.177	102.265.734
3-12 aya kadar	764.351.543	212.727.843
1 ile 10 yıl arası	801.344.587	686.530.490
	2.242.975.072	1.175.236.873

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

Yıl	30.09.2023	31.12.2022
2024	388.454.025	162.156.731
2025	152.005.481	84.060.438
2026	88.628.120	81.252.800
2027	63.396.390	76.495.697
2028	41.085.640	60.835.935
2029 ve sonrası	67.774.931	221.728.889
TOPLAM	801.344.587	686.530.490

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

30.09.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	6.684.872
	TL	3-12 aya kadar	15.404.515
	AVRO	3 aya kadar	658.150
	AVRO	3-12 aya kadar	1.546.740
			24.294.277
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	19.953.061
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	271.870
			20.224.931

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

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
3 aya kadar	7.343.022	422.888
3-12 aya kadar	16.951.255	1.323.704
1 ile 5 yıl arası	20.224.931	1.498.028
TOPLAM	44.519.208	3.244.620

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

Yıl	30.09.2023	31.12.2022
2024	4.030.277	1.498.028
2025	11.426.276	-
2026	4.124.594	-
2027	643.784	-
TOPLAM	20.224.931	1.498.028

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kullanım Hakkı Varlıkları	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	1.188.669	788.294
Dönem içi giriş / çıkışlar net	84.885.358	1.076.810
Dönem amortismanı (Not 30)	(10.115.442)	(676.435)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	75.958.585	1.188.669
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
	78.691.310	1.417.703
Kısa Vadeli	14.371.784	564.333
Uzun Vadeli	64.319.526	853.370
	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	1.417.703	720.467
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	84.656.322	873.434
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(14.171.379)	(503.664)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	6.788.664	327.466
Dönem sonu kapanış bakiyesi	78.691.310	1.417.703

NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	32.380.063	12.913.948
- Alıcılar	32.380.063	12.913.948
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.155.842.186	822.445.455
- Alıcılar	1.136.970.435	830.531.098
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	19.237.322	12.426.170
- Şüpheli ticari alacaklar	36.787.418	31.228.578
- Ticari alacak reeskontu (-)	(495.808)	(20.511.813)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(36.787.418)	(31.228.578)
- Diğer	130.237	-
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.188.222.249	835.359.403
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

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

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

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak itibarıyla bakiye	(31.228.578)	(11.991.983)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 31)	(5.558.840)	(19.236.595)
Dönem sonu bakiyesi	(36.787.418)	(31.228.578)
	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	53.217.451	6.031.092
- Satıcılar	53.217.451	6.358.717
- Ticari borç reeskontu (-)	-	(327.625)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.362.972.979	467.458.287
- Satıcılar	576.259.577	282.273.561
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	323.855.394	196.747.961
- Ticari borç reeskontu (-)	(16.309.697)	(11.563.235)
- Diğer ticari borçlar	479.167.705	-
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.416.190.430	473.489.379

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un dönem sonu itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 90 - 120 gündür (31.12.2022: 60-90 gün).

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

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	414.088	29.627.502
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	414.088	29.627.502
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	128.578.564	51.041.129
- Verilen depozito ve teminatlar	101.341.724	40.282.180
- Vergi dairesinden alacaklar	24.546.441	9.559.758
- Personelden alacaklar	509.721	14.715
- Diğer alacaklar	2.180.678	1.184.476
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	128.992.652	80.668.631
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (*)	69.658.563	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	69.658.563	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	584.276	-
- Verilen depozito ve teminatlar	597.490	-
- Diğer Alacak	(13.214)	-
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	70.242.839	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)(*)	1.081.399	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	476.642.106	5.411.456
- Alınan depozito ve teminatlar	11.544.168	5.181.609
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	28.603.366	-
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	8.005.861	-
- Diğer çeşitli borçlar	428.488.711	229.847
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	477.723.505	5.411.456
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	1.440.965.014	1.201.854.561
Ortaklara borçlar	1.358.081.775	1.201.854.561
Hermaksan Madencilik A.Ş.	56.945.000	-
Kayasu Elektrik A.Ş.	25.938.239	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	31.833.409	-
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	9.011.243	-
Diğer Borçlar	22.822.166	-
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	1.472.798.423	1.201.854.561

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

NOT 12 – TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	213.723	-
Toplam	213.723	-
Türev Finansal Araçlara İlişkin Yükümlülükler	-	-
Toplam	-	-

(*) Grup’un türev araçları forward işlemlerinden oluşmaktadır.

NOT 13 – STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde Malzeme	73.135.818	8.382.846
Yarı Mamül	52.332.601	21.472.891
Mamuller	24.609.224	-
Emtia	624.178.556	386.939.923
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.075.028)	(8.487.635)
Diğer Stoklar	3.503.850	459.323
TOPLAM	771.685.021	408.767.348

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak itibariyle bakiye	(8.487.635)	(2.263.441)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	2.412.607	(6.224.194)
Dönem sonu bakiyesi	(6.075.028)	(8.487.635)

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

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	197.344.684	33.228.406
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(9.265.666)	(38.234.757)
Toplam net alacaklar / borçlar	188.079.018	(5.006.351)
	30.09.2023	31.12.2022
Gerçekleşen		
Maliyet	410.081.924	110.952.328
Hakediş	293.936.406	137.586.941
İş sonu tahmini		
Maliyet	1.285.219.631	410.518.786
Hakediş	1.533.338.703	492.364.186
	30.09.2023	31.12.2022
TFRS'ye göre hasılat (A)	482.015.424	132.580.590
Gerçekleşen maliyet (B)	(410.081.924)	(110.952.328)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	71.933.500	21.628.262
Alınan hakedişler (D)	293.936.406	137.586.941
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	188.079.018	(5.006.351)

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

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

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

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

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

Grup, Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.'e 31.05.2023 tarihinde %49 oranında doğrudan iştirak etmiştir.

			30.09.2023
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	218.797
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	37.500.000	51.237.952
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	12.000.000	20.076.219
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	25.000	1.562.136
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	26.810.000	26.810.000
TOPLAM		76.345.000	99.905.104

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

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

İştirakler	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Açılış	45.029.843	4.788.649
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	26.810.000	40.500.000
İştirak Sermaye Artış/Azalış	24.500.000	-
Artış/Azalış	(55.751)	-
Dönem Karı/Zararı	3.621.012	(258.806)
Dönem Sonu Kapanış	99.905.104	45.029.843

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2023 - 30.09.2023

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	80.628.752	-	-	(13.726.000)	66.902.752
Binalar	8.525.042	-	-	-	8.525.042
Toplam	89.153.794	-	-	(13.726.000)	75.427.794
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	89.123.000	-	-	-	75.397.000

01.01.2022-30.09.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2022
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	41.723.880	6.969.600	(472.680)	-	48.220.800
Binalar	4.680.914	-	(463.320)	-	4.217.594
Toplam	46.404.794	6.969.600	(936.000)	-	52.438.394
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Binalar	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	46.374.000	6.969.600	(936.000)	-	52.407.600

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI 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 değerleme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerleme şirketi 31.12.2022 tarihli değerleme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
		Defter Değerleri			Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	116.000	-	116.000	116.000	-	116.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	57.000	-	57.000	57.000	-	57.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	68.000	-	68.000	68.000	-	68.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	206.000	-	206.000	206.000	-	206.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	428.000	-	428.000	428.000	-	428.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	10.000	-	10.000	10.000	-	10.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	43.000	-	43.000	43.000	-	43.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	1.083.000	-	1.083.000	1.083.000	-	1.083.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	276.000	-	276.000	276.000	-	276.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.Ocak.2018	4.164.000	-	4.164.000	4.164.000	-	4.164.000
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.Ocak.2019	37.800.000	-	37.800.000	37.800.000	-	37.800.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	2.581.000	-	2.581.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	3.640.000	-	3.640.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	7.505.000	-	7.505.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	3.187.500	562.500	3.750.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	3.187.500	562.500	3.750.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	3.117.354	1.382.646	4.500.000	3.117.354	1.382.646	4.500.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.Ağustos.2019	3.705.291	1.644.709	5.350.000	3.705.291	1.644.709	5.350.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	3.199.380	1.365.620	4.565.000	3.199.380	1.365.620	4.565.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.Eylül.2019	3.998.727	1.707.273	5.706.000	3.998.727	1.707.273	5.706.000
Ankara ili Etimesgut ilçesi - Arsa	26.Eylül.2019	2.256.000	1.269.000	3.525.000	2.256.000	1.269.000	3.525.000
TOPLAM		66.902.752	8.494.248	75.397.000	80.628.752	8.494.248	89.123.000

(*) Söz konusu tarla ile ilgili cari dönemde yaptırılan değerleme raporunda tapu kütüğünde yer alan davalıdır belirtmesi taşınmazın olası alıcıları açısından mülkiyeti kaybetme riski oluşturmaktadır ifadesi yer almıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dönem sonu itibarıyla 63.895.139 TL (31.12.2022: 63.895.139 TL) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

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

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Maliyet							
Arazi ve Arsalar	63.426.051	-	-	2.815.170	13.726.000	-	79.967.221
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	30.148	-	-	30.148
Binalar	506.692.951	107.677.307	-	-	-	-	614.370.258
Tesis, Makine ve Cihazlar	16.184.689	99.468.646	-	154.998.969	-	-	270.652.304
Taşıtlar	31.566.793	50.219.893	(2.513.001)	26.635.125	1.100.390	370.335	107.379.535
Demirbaşlar	21.819.696	33.785.503	(169.890)	5.967.256	140.846	33.702	61.577.113
Özel Maliyetler	370.937	106.379	-	1.403.899	-	-	1.881.215
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.349.974.174	-	172.099.682	-	-	1.522.073.856
Arama Giderleri	-	2.337.096	-	2.596.791	-	-	4.933.887
Toplam	640.061.117	1.643.568.998	(2.682.891)	366.547.040	14.967.236	404.037	2.662.865.537
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	(2.255)	-	(5.476)	-	-	(7.731)
Binalar	-	(4.169.942)	-	-	-	-	(4.169.942)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(4.850.249)	(12.543.906)	-	-	-	-	(17.394.155)
Taşıtlar	(3.524.558)	(12.136.200)	501.054	(4.362.796)	-	(33.244)	(19.555.744)
Demirbaşlar	(3.882.736)	(5.298.908)	33.174	(641.034)	-	(5.069)	(9.794.572)
Özel Maliyetler	(229.205)	(28.194)	-	-	-	-	(257.399)
Arama Giderleri	-	(652.188)	-	-	-	-	(652.188)
Toplam	(12.486.748)	(34.831.593)	534.228	(5.009.306)	-	(38.313)	(51.831.732)
Maddi Duran Varlıklar, Net	627.574.369	1.608.737.405	(2.148.663)	361.537.734	14.967.236	365.724	2.611.033.805

01.01.2022 – 30.09.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Maliyet							
Arazi ve Arsalar	17.839.180	-	(478.740)	-	-	-	17.360.440
Binalar	37.081.511	75.000.000	(469.260)	-	-	-	111.612.251
Makine, Tesis ve Cihazlar	7.146.349	4.221.794	-	-	-	-	11.368.143
Taşıtlar	4.569.786	20.338.959	(1.411.020)	-	-	-	23.497.725
Döşeme ve Demirbaşlar	6.064.017	8.456.139	(77.521)	-	-	-	14.442.635
Özel Maliyetler	238.417	132.520	-	-	-	-	370.937
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	113.034.679	-	-	-	-	113.034.679
Toplam	72.939.260	221.184.091	(2.436.541)	-	-	-	291.686.810
Eksi: Birikmiş İtfa Payları							
Binalar	(215.691)	-	-	-	-	-	(215.691)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(3.214.919)	(1.616.558)	-	-	-	-	(4.831.477)
Taşıtlar	(1.384.830)	(1.324.583)	752.748	-	-	-	(1.956.665)
Döşeme ve Demirbaşlar	(2.101.275)	(1.409.490)	32.916	-	-	-	(3.477.849)
Özel Maliyetler	(193.710)	(23.586)	-	-	-	-	(217.296)
Toplam	(7.110.425)	(4.374.217)	785.664	-	-	-	(10.698.978)
Maddi Duran Varlıklar, Net	65.828.835	216.809.874	(1.650.877)	-	-	-	280.987.832

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarından İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesinde bulunan daire, İstanbul ili Esenler ilçesinde bulunan 2 adet ofis ve Ankara ili Polatlı ilçesinde yer alan fabrikanın bina ve arsa paylarına ilişkin gerçeğe uygun değerleri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2021 tarihinde

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

belirlenmiştir. Gayrimenkul değerleme şirketi 31.12.2021 tarihli değerleme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. 30.09.2023 tarihinde yeniden değerleme raporu bulunmamakla birlikte, yeniden değerleme modeline göre muhasebeleştirilen arazi, arsa ve binalar 31.12.2021 tarihinde değerlendirilmiş tutarlar üzerinden sunulmaktadır.

İstanbul ili Sarıyer ilçesinde bulunan ve 8.04.2022 tarihinde satın alınan bina, gerçeğe uygun değerine yakınsamakta olduğundan, satın alma tarihinden itibaren gerçeğe uygun değeriyle sunulmaktadır.

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2023 tarihi itibarıyla 184.556.000 TL (31.12.2022: 184.556.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 5.749.287 TL (31.12.2022: 5.749.287 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır.

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde yer alan gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinde herhangi bir değişim olmamıştır.

Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2022 Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	8.04.2022	-	75.000.000	75.000.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	9.09.2013	5.483.000	1.020.000	6.503.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	27.09.2016	5.483.000	1.020.000	6.503.000
Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	6.394.440	34.356.560	40.751.000
TOPLAM		17.360.440	111.396.560	128.757.000

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2023 tarihi itibarıyla 438.407.000 TL (31.12.2022: 757.498.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 5.565.165 TL (31.12.2022: 2.072.477 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır.

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

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

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

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-) Şerefiye:

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	30.09.2023
Maliyet					
Şerefiye	5.954.341	557.598.564	-	-	563.552.905
Toplam	5.954.341	557.598.564	-	-	563.552.905

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

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. 01.08.2023 tarihinde Üç Yıldız'ın satın alınması sırasında ortaya çıkan Şerefiye için, satın alım tarihinin raporlama tarihine yakınlığı nedeniyle değer düşüklüğü testi uygulanmamıştır. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanma gerçekleştirilecektir.

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

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

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet				
Haklar	1.853.284	32.976.370	(1.500)	34.828.154
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	19.639.712	21.373.227	-	41.012.939
Kuruluş ve Örg. Giderleri	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23.846.548	26.097.075	(46.242)	49.897.381
Toplam	45.339.544	80.446.672	(47.742)	125.738.474
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(66.482)	(1.823.264)	395	(1.889.351)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(934.551)	(56.085)	-	(990.636)
Kuruluş ve Örg. Giderleri	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(12.022.684)	(9.343.243)	6.871	(21.359.056)
Toplam	(13.023.717)	(11.222.592)	7.266	(24.239.043)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	32.315.827	69.224.080	(40.476)	101.499.431

01.01.2022 – 30.09.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Haklar	24.800	774.289	-	799.089
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	21.428.714	1.595.768	-	23.024.482
Araştırma geliştirme giderleri (*)	6.007.026	9.397.991	-	15.405.017
Toplam	27.460.540	11.768.048	-	39.228.588
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(5.218)	(31.476)	-	(36.694)
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	(4.848.178)	(5.283.359)	-	(10.131.537)
Araştırma Geliştirme Giderleri	-	(912.730)	-	(912.730)
Toplam	(4.853.396)	(6.227.565)	-	(11.080.961)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	22.607.144	5.540.483	-	28.147.627

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

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

NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

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

30.09.2023				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.859.977	121.654.791	941.443.621	998.123.621
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	210.000.000	-	734.248.778	6.483.355.778
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	156.650.000	-	535.347.025	4.823.907.080
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	377.509.977	121.654.791	2.211.039.424	12.305.386.479
Grup'un Özkaynak Toplamı	2.055.814.303			
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı	-			

31.12.2022				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.282.719	25.055.040	577.668.718	1.250.709.488
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	498.890.000	498.890.000
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	100.000	499.197.225	501.190.715
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	9.282.719	25.155.040	1.575.755.943	2.250.790.203
Grup'un Özkaynak Toplamı	1.298.880.447			
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı	-			

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

30.09.2023			
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	959.652.593	645.000	89.040.000
Verilen teminat mektupları	510.739.313	9.755.141	32.614.791
Verilen kefaletler	734.248.778	366.650.000	-
Blokeli mevduatlar	5.233.574	459.836	-
Verilen araç rehinleri	1.165.165	-	-
TRİ Toplamı	2.211.039.424	377.509.977	121.654.791

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

31.12.2022			
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	821.393.139	-	-
Verilen teminat mektupları	220.520.801	9.142.719	25.155.040
Akreditifler	-	140.000	-
Kefaletler	498.890.000	-	-
Blokeli mevduatlar	32.879.526	-	-
Verilen araç rehinleri	2.072.477	-	-
TRİ Toplamı	1.575.755.943	9.282.719	25.155.040

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.400	46.018
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	391.725	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 31)	-	(18.618)
Dönem Sonu Bakiyesi	419.125	27.400

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibarıyla 419.125 TL (önceki dönem: 27.400 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

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

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	30.09.2023		31.12.2022	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	8	675.198	8	675.198
Grup lehine devam eden icra takipleri	6	357.252	6	357.252
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	5	419.125	3	27.400

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

	30.09.2023	31.12.2022
Personele olan borçlar	26.457.234	7.862.453
Ödenecek SSK	27.583.143	5.934.874
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	7.337.807	-
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yükümlülükleri	17.987	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	61.396.171	13.797.327

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.454.566	2.672.897
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	10.035.871	2.678.165

İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 30.09.2023 ve sonrası için kıdem tavanı olarak belirlenen her hizmet yılı için en fazla 23.490 TL (31.12.2022: 19.983 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.

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto oranı	3,36%	2,55%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5%	5%

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

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.672.897	1.248.281
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.853.606	1.526.021
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(669.027)	(416.700)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	1.597.090	315.295
Dönem Sonu Bakiyesi	6.454.566	2.672.897

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.678.165	1.224.037
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.357.706	1.454.128
Dönem Sonu Bakiyesi	10.035.871	2.678.165

NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI

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

NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	3.974.473	4.501.579
- Verilen sipariş avansları	3.974.473	4.389.224
- İş avansları	-	112.355
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	780.781.582	402.467.078
- Verilen sipariş avansları	752.673.389	400.197.041
- Gelecek aylara ait giderler	28.108.193	578.830
- İş avansları	-	1.691.207
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	784.756.055	406.968.657

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	32.455.212	292.324.509
- Gelecek yıllara ait giderler	12.679.889	5.484.822
- Verilen sipariş avansları	-	286.839.687
- Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	19.775.323	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	32.455.212	292.324.509

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	50.045.610	9.749.987
- Alınan sipariş avansları(*)	50.045.610	9.749.987
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	388.430.061	72.586.742
-Alınan Sipariş Avansları	388.430.061	72.586.742
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	438.475.671	82.336.729
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Kısa Vadeli Cari Dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	286.650	7.149.520
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	19.775.323	-
Toplam	20.061.972	7.149.520

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

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	146.013.014	19.337.085
Diğer KDV	1.016.670	-
Personel Avansları	425.757	-
İş Avansları	10.472.254	-
Sayım Tesellüm Noksanları	8.376	-
Diğer	418.056	-
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	158.354.127	19.337.085
Diğer Duran Varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	557.805.488	-
Diğer Cari Duran Varlıklar	557.805.488	-
	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	-	9.352.682
Sayım Tesellüm Fazlaları	205.206	-
Gider Tahakkukları	16.350	-
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	221.556	9.352.682

NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

	30.09.2023		31.12.2022	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	28,96%	57.926.444	29,00%	58.181.444
Ömer Ünsalan	28,96%	57.926.444	29,00%	58.181.444
Halka Açık Kısım	42,08%	84.147.112	42,00%	83.637.112
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00%	200.000.000	100,00%	200.000.000

Şirket'in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 30.09.2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL'dir (31.12.2022: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

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

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

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	438.587.602	59.331.875
Sermaye artırım / azaltımı	-	(49.000.000)
Dönem içi artış / (azalış) (*)	(38.085.469)	-
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan primler	-	427.926.620
Bağlı ortaklık edinimi	-	329.107
Dönem sonu bakiyesi	400.502.133	438.587.602

(*) Grup, bağlı ortaklığı olan Pomega Enerji'nin 7440 sayılı kanun kapsamında emisyon primlerine uygulanan ek vergi kapsamında emisyon primi ortaklarının pay oranında vergi kesintisi yapılmıştır.

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

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	152.190.469	33.135.234
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	-	134.221.327
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(15.166.092)
Dönem sonu bakiyesi	152.190.469	152.190.469

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	(543.150)	(280.003)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(1.608.022)	(315.297)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	402.006	52.150
Dönem sonu bakiyesi	(1.749.166)	(543.150)

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

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	3.542.197	469.174
Toplam kapsamlı gelir	37.377.243	3.073.023
Dönem sonu bakiyesi	40.919.440	3.542.197

E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal 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.

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	11.129.389	1.617.443
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	7.548.622
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	1.809.740
Ar-Ge Tasarım Fonu	(1.808.134)	153.584
Toplam	9.321.255	11.129.389

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

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

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	18.916.769	23.573.794
Önceki Dönem Karı/(zararı)	469.060.654	130.667.738
Ödenen Temettü	(30.000.000)	(12.429.627)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	-	(7.548.622)
Sermaye Artırımı	-	(112.937.500)
Dönem İçinde Ayrılan Ar-Ge Tasarım Fonu	-	(153.584)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması (3)	(42.629.001)	(2.080.670)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (1)	-	3.186
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi (2)	-	(177.946)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	415.348.422	18.916.769

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

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

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

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	20.146.517	(177.946)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Ortaklık Oranı Değişim Etkisi	-	3.062.249
Bağlı Ortaklık Edinimi	71.638.144	2.352.474
Bağlı ortaklıkların konsolidasyon dışı kalması	-	177.946
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	36.038.314	14.731.794
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	(6.499.908)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı gelir/ Giderler	-	-
Dönem sonu bakiyesi	121.323.067	20.146.517

H. Geri Alınmış Paylar

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	(14.150.000)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	14.150.000	(14.150.000)
Dönem sonu bakiyesi	-	(14.150.000)

Şirket Yönetimi'nin 06 Aralık 2022 tarihinde aldığı kararla başlatılan, Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. ("Borsa İstanbul") nezdinde işlem gören paylarındaki fiyat hareketlerinin yatırımcılar üzerinde kısa vadede sebep olabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, tüm pay sahiplerinin yatırımlarının değerinin korunması ve Şirket pay değerinde fiyat istikrarının desteklenmesi ve ayrıca Şirket yönetimince uygun ve gerekli görüldüğünde çalışanların hisse senedi edindirme planları çerçevesinde de kullanmak amaçlarıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("Kurul") II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli açıklamaları doğrultusunda başlatılan pay geri alım programı kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin %0,646'na denk gelen toplam 683.038 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 95.957.844 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

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

NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	1.281.664.502	557.327.337	299.620.899	77.985.630
Yurtdışı satışlar	522.048.580	339.216.523	558.656.338	263.665.668
Diğer satışlar	-	-	846.040	345.477
Toplam Brüt Hasılat	1.803.713.082	896.543.860	859.123.277	341.996.775
Satış indirimleri (-)	(1.879.396)	68.869	(3.715.594)	(253.876)
Net Hasılat	1.801.833.686	896.612.729	855.407.683	341.742.899
Satışların maliyeti (-)	(1.574.110.903)	(719.148.927)	(541.040.293)	(191.455.329)
Brüt Satış Karı	227.722.783	177.463.802	314.367.390	150.287.570

NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	(170.737.424)	(78.219.390)	(44.383.650)	(20.441.713)
Pazarlama giderleri	(62.831.213)	(35.333.142)	(30.392.766)	(11.991.450)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(92.228.195)	(60.622.600)	(6.256.979)	(2.356.123)
Toplam	(325.796.832)	(174.175.132)	(81.033.395)	(34.789.286)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Ücret Giderleri	(46.540.271)	(22.001.231)	(2.532.505)	(723.120)
Enerji Depolama Sistemi Gideri	(32.495.000)	(32.495.000)	-	-
Amortisman Giderleri	(4.850.211)	(1.407.700)	(1.957.987)	(732.691)
İzin karşılık giderleri	(2.082.856)	-	(149.916)	(79.370)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(807.813)	-	(293.855)	(244.998)
Diğer	(5.452.044)	(4.718.669)	(1.322.716)	(575.944)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(92.228.195)	(60.622.600)	(6.256.979)	(2.356.123)
	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(21.429.516)	(17.133.649)	-	-
Personel Giderleri	(14.580.432)	(5.936.179)	(3.745.692)	(1.574.771)
Reklam, Promosyon Giderleri	(10.581.479)	(3.247.467)	(5.772.784)	(2.555.109)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(7.795.941)	(5.616.902)	(876.965)	(571.512)
Vergi Resim Harç	(2.879.180)	(140.054)	-	-
Seyahat Giderleri	(2.147.975)	(700.963)	(7.651.293)	(1.868.390)
İzin karşılık giderleri	(1.418.963)	(1.418.963)	(117.611)	(55.808)
Danışmanlık Giderleri	(892.796)	(320.410)	(1.327.197)	(238.806)
Kıdem Tazminatı Gideri	(550.329)	(550.329)	-	-
Araç Giderleri	(550.292)	(263.916)	(493.908)	(164.922)
Navlun Giderleri	(4.310)	(4.310)	(9.028.193)	(4.723.969)
Gümrükleme giderleri	-	-	(1.379.123)	(238.163)
Pazarlama Giderleri	(62.831.213)	(35.333.142)	(30.392.766)	(11.991.450)

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

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Personel Giderleri	(74.714.961)	(35.586.424)	(10.602.058)	(5.261.857)
Amortisman ve Tükenme Payları	(23.071.912)	(9.479.450)	(5.590.769)	(2.190.895)
Müşavirlik ve Danışmanlık Gideri	(22.048.057)	(13.160.254)	-	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(6.379.521)	(3.126.235)	(10.455.771)	(4.080.555)
Kiralama Gideri	(5.770.644)	(2.063.493)	-	-
Seyahat Giderleri	(5.583.466)	(3.355.657)	-	-
Vergi Resim Harç	(4.667.202)	(295.568)	(3.316.370)	(150.192)
İzin karşılık giderleri	(3.855.887)	(3.855.887)	(171.881)	(64.124)
Temsil ve Ağırılama Gideri	(3.577.663)	(1.239.000)	-	-
Sigortalama Gideri	(3.340.961)	(735.999)	-	-
Elektrik, Su ve Isıtma Giderleri	(2.140.776)	(776.927)	-	-
Araç Giderleri	(2.050.075)	(787.816)	(1.468.951)	(617.846)
Kıdem Tazminatı Gideri	(1.178.473)	(588.459)	(517.152)	(409.002)
Banka ve Komisyon Giderleri	(996.695)	(431.955)	(1.978.067)	(1.055.816)
Bakım Onarım Gideri	(710.207)	(250.451)	-	-
Haberleşme Gideri	(683.060)	(266.295)	-	-
Noter Tescil İlan Giderleri	(537.972)	(269.945)	-	-
Aidat Giderleri	(535.383)	(186.123)	(2.340.869)	(926.876)
Bilgi İşlem Giderleri	(101.831)	(54.396)	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	-	-	(6.295.988)	(4.750.420)
Kiralamalara ilişkin amortisman giderleri	-	-	(587.285)	(292.527)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	-	-	(470.973)	(142.228)
Diğer Giderler	(8.792.678)	(1.709.056)	(587.516)	(499.375)
Genel Yönetim Giderleri	(170.737.424)	(78.219.390)	(44.383.650)	(20.441.713)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Genel yönetim giderleri	(23.071.912)	(7.727.295)	(5.590.769)	(2.190.895)
Satışların maliyeti	(561.990)	75.365	(3.053.026)	(1.370.593)
Pazarlama giderleri	(914.878)	(914.878)	-	-
Araştırma geliştirme giderleri	(4.013.134)	(1.407.700)	(1.957.987)	(732.691)
Amortisman Giderleri	(28.561.914)	(9.974.508)	(10.601.782)	(4.294.179)

NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Önceki Dönem Reeskont İptali	20.511.813	-	-	-
Cari Dönem Reeskont Geliri	17.753.209	10.670.549	-	-
Kur farkı gelirleri	524.452.209	110.918.713	234.543.810	66.566.715
Vade farkı gelirleri	-	-	18.776.293	6.336.875
Konusu kalmayan verilen iş/sipariş avansı karşılık giderleri	940.774	33.600.260	1.230.920	352.358
Konusu Kalmayan Karş (Kıdem Karşılığı)	669.026	62.911	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Diğer)	2.412.607	212.437	-	-
Kira gelirleri	1.757.247	931.125	723.990	658.802
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	-	-	1.758.705	833.879
Diğer gelirler	57.898.242	18.781.750	3.132.599	-
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	626.395.127	175.177.745	260.166.317	74.748.629

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Vade farkı giderleri	-	-	(17.724.717)	(1.185.915)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(11.890.860)	-	-	-
Kur farkı giderleri	(194.663.342)	(65.340.964)	(134.730.227)	(55.084.350)
Bağış ve Yardımlar	(8.931.627)	-	(282.375)	(7.375)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(6.606.501)	-	-	-
Gider yazılamayan binek araç giderleri	-	-	(2.171.816)	(886.060)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(515.377)	-	-	-
Dava karşılık giderleri	(391.725)	(362.679)	(199.420)	-
Komisyon Giderleri	(1.209.414)	(1.146.214)	-	-
Diğer giderler	(62.745.674)	(33.338.361)	(2.251.399)	(589.215)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(286.954.520)	(100.188.218)	(157.359.954)	(57.752.915)

NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	-	-	18.735.959	5.852.096
Menkul kıymet satış karları ve değer artışları	327.967.246	117.301.776	1.078.528	286.080
Temettü Geliri	2.500.213	102.456	-	-
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı	-	-	15.330.515	6.613.851
TL mevduat hesapları gelirleri	-	-	-	-
Sabit kıymet satış karları	2.275.503	432.664	5.081.705	478.379
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	332.742.962	117.836.896	40.226.707	13.230.406
	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	-	-	(2.303.157)	(363.157)
Sabit Kıymet Satış Zararları	(5.562)	(4.612)	-	-
İş Ortaklığı Zararları	-	-	(322.386)	-
Menkul Kıymet Satış Zararları	(142.249.186)	(276.578)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(142.254.748)	(281.190)	(2.625.543)	(363.157)

NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Faiz giderleri	(84.625.973)	(60.484.060)	(40.924.126)	(30.769.894)
Kur Farkı Giderleri	(164.137.047)	-	(91.759.878)	(12.257.572)
Teminat mektubu komisyon giderleri	-	-	(13.629.204)	(4.838.894)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Giderler	-	(14.448.645)	-	-
Faaliyet kiralalamaları dönem faiz giderleri	(6.324.590)	(2.596.050)	(271.229)	(59.224)
Diğer	(349.638)	(349.639)	-	-
Finansman Giderleri Toplamı	(255.437.248)	(77.878.394)	(146.584.437)	(47.925.584)

NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Faiz gelirleri	14.128.827	-	7.077.711	2.611.255
Türev İşlemlerinden Kaynaklanan Gelirler	213.723	-	-	-
Kambiyo karları	149.625.664	70.083.217	3.863.945	1.916.092
Finansman Gelirleri Toplamı	163.968.214	70.083.217	10.941.656	4.527.347

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

Bulunmamaktadır.

NOT 36 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %25'dir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %25'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.

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılıkları	80.480.323	87.049.217
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(33.074.201)	(50.687.577)
Toplam	47.406.122	36.361.640

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(80.332.899)	(39.756.506)	(49.463.830)	(24.966.563)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	326.056.142	112.930.057	(1.576.292)	(1.325.466)
Dönem sonu bakiyesi	245.723.243	73.173.551	(51.040.122)	(26.292.029)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25'dir.

15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" yayımlandı. Bu Kanunun 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bundan dolayı, dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %25 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Grup'un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

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

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

	30.09.2023		31.12.2022	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	35.738.399	8.934.600	30.687.351	6.083.561
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	515.377	128.844	20.511.813	4.102.362
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.722.728	930.682	4.663.502	932.700
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6.075.028	1.518.757	8.487.635	1.697.527
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	713.011	142.602
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6.955.026	1.738.757	2.048.799	409.760
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	10.035.871	2.508.969	2.711.100	540.573
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	-	-	22.639.813	4.527.962
Alacak reeskontu ile ilgili düzeltmeler	-	-	-	-
İndirilmemiş mali zararlar	-	-	3.207.519	641.555
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	2.904.243	726.061	-	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	-	-	27.400	5.480
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	45.551	9.110
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	78.691.310	19.672.828	500.237	100.047
Kredi etkin faiz değerlendirme farkı ile ilgili düzeltmeler	65.768.526	16.442.132	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	-	-	480.156	96.031
Yatırım Teşvik(*)	1.245.768.493	521.924.921	463.109.567	148.195.062
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	875.600	131.340
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	212.737.240	53.184.310	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	(500.459)	(125.114)	743.529	148.705
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	(293.863)	(58.773)
Vadeli mevduat etkin faiz ile ilgili düzeltmeler	-	-	-	-
Borç reeskontu ile ilgili düzeltmeler	(17.753.209)	(4.438.302)	-	-
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	-	-	(3.278.310)	(655.662)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (**)	(60.754.578)	(11.391.483)	(67.510.978)	(6.751.098)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	-	-	(11.890.860)	(2.378.172)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(284.670.740)	(71.167.685)	(21.628.262)	(4.325.652)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(20.789.381)	(5.197.346)	(2.750.670)	(550.134)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	(75.958.585)	(18.989.647)	-	-
Türev Araç Gelir Tahakkuku	(213.723)	(53.431)	-	-
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	-	-	-	-
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	(47.266)	(11.817)	(1.117.437)	(223.487)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	-	-	(64.593)	(12.919)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler	(171.071.850)	(32.075.970)	(169.100.521)	(16.910.052)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(87.374.079)	(21.903.490)	-	-
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		462.356.576		135.898.428

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	135.898.428	2.550.817
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	326.056.142	148.461.553
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	402.006	(15.113.942)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	462.356.576	135.898.428

(*) Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilecek gelecekte faydalanacağı 521.924.921 TL (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır.) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 373.729.859 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

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

NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	589.729.993	262.262.671	195.245.250	75.714.659
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	2,95	1,31	0,98	0,38
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	589.729.993	262.262.671	195.245.250	75.714.659
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	36.038.314	10.519.577	217.630	225.047
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	553.691.679	251.743.094	195.027.620	75.489.612
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	2,77	1,26	0,98	0,38

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

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

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	38.062.500
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	-	161.937.500
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	200.000.000

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

Cari dönemde 30.000.0000 TL temettü ödemesi yapılmıştır (Önceki dönem: 12.429.627 TL temettü ödenmiştir).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Kontrolmatik Libya Şubesi	-	4.476.513
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	1.259.043	898.642
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	24.475	16.716
Kmt International	11.012.035	7.522.077
İnfinia Mühendislik A.Ş.	19.868.510	-
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	216.000	-
Toplam	32.380.063	12.913.948
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Kontrolmatik Tech Inc.	-	13.488.391
Kontrolmatik Libya Şubesi	-	5.885.043
Kontrolmatik Cameroon	-	10.129.360
Llc Controlmaticrus	-	45.408
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	316.844	59.860
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	41.510	19.440
Şahıs Ortaklar	55.734	-
Toplam	414.088	29.627.502

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

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ager Madencilik A.Ş.	22.198.696	-
Atabek Madencilik A.Ş.	369.219	-
Kolezin Metal Ve Mad. A.Ş.	14.002.780	-
İnci Metalik Madencilik A.Ş.	14.055.936	-
Kontrolmatik Cameroon	15.733.954	-
Şahıs Ortaklar	3.297.977	-
Toplam	69.658.563	-

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen + Duran Varlıklardaki)		
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	3.080.888	2.712.686
Cosmos Mühendislik	-	1.000.000
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	515.677
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	135.389	131.659
Osman Şahin Köşker	-	112.355
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	-	28.267
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	1.369	935
Nennkraft Energie Gmbh	756.827	-
Toplam	3.974.473	4.501.579

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Kısa Vadeli İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	53.217.451	6.031.092
Panel Smart Elektromekanik	24.366.373	5.449.747
Cosmos Mühendislik A.Ş.	11.479.275	-
Nennkraft Energie Gmbh	-	447.823
İnfinia Mühendislik A.Ş.	7.267.828	-
Emek Elektrik Endüstri A.Ş.	8.115.046	-
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	1.988.929	133.522
Toplam	53.217.451	6.031.092

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	1.081.399	-
Muratdağı Termal Turizm A.Ş.	972.500	-
Ebs Madencilik A.Ş.	69.855	-
Bs Yatırım Depolama A.Ş.	39.044	-
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	1.440.965.014	1.201.854.561
Şahıs Ortak	1.358.081.775	1.201.854.561
Hermaksan Madencilik A.Ş.	56.945.000	-
Kayasu Elektrik A.Ş.	25.938.239	-
Toplam	1.440.965.014	1.201.854.561

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	48.459.623	9.749.987
İnfinia Mühendislik A.Ş.	1.585.987	-
Toplam	50.045.610	9.749.987

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

	01.01.2023	01.01.2022
Mal ve Hizmet Satışları	30.09.2023	30.09.2022
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	968.715	396.920
FC Kontrolmatik Tashkent LLC	-	1.202.639
Kontrolmatik Technologies (Libya)	-	239.408
Kontrolmatik Technologies Orta Asya	2.977.853	-
İnfinia Mühendislik A.Ş.	28.921.807	-
Cosmos Mühendislik A.Ş.	198.608	-
Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş.	32.450.000	-
Toplam	65.516.983	1.838.967

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

	01.01.2023	01.01.2022
Mal ve Hizmet Alışları	30.09.2023	30.09.2022
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	10.935.587	11.425.458
Nennkraft Energie Gmbh	1.295.081	1.698.777
Emek Elektrik Endüstri A.Ş.	392.104	-
Mekatronik Yapı Taah. SanA.Ş.	15.068.509	-
Panel Smart Elektromekanik Ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	19.213.112	-
Cosmos Mühendislik A.Ş.	57.282.918	-
Toplam	104.187.311	13.124.235

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

	01.01.2023	01.01.2022
Kesilen Kira Faturaları	30.09.2023	30.09.2022
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	13.200	1.800
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Iot)	13.200	1.800
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	18.000	1.000
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	270.000	-
Toplam	314.400	4.600

	01.01.2023	01.01.2022
Kesilen Adat Faturaları	30.09.2023	30.09.2022
Kontrolmatik Technologies Orta Asya	3.509.815	-
Kontrolmatik Cameroon	923.804	-
Kontrolmatik Technologies Inc.	640.809	-
Sami Aslanhan	-	22.120
Ömer Ünsalan	-	294.128
Toplam	5.074.428	316.248

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

01.01.2023 - 30.09.2023: 4.129.746 TL (01.01.2022-30.09.2022 : 1.512.215 TL).

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

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	2.287.761.360	1.178.481.493
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(485.307.666)	(1.246.780.846)
Net finansal borç	1.802.453.694	(68.299.353)
Özkaynak toplamı	2.055.814.303	1.298.880.447
Net finansal borç/ özkaynak oranı	87,68%	-

Önemli muhasebe politikaları

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	134.776.620	522.227.639
Finansal yükümlülükler	1.647.048.578	1.004.768.687
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	3.351.287	64.683.620
Finansal yükümlülükler	595.926.494	173.712.806

Kur riski yönetimi:

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

	30.09.2023	31.12.2022
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.814.143.841	1.794.394.663
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	1.630.849.783	746.604.405
Net döviz pozisyonu (A-B)	183.294.058	1.047.790.258

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

Döviz Pozisyonu Tablosu (31.09.2023)				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	915.700.544	21.115.325	11.250.946	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar	499.443.561	10.428.466	7.361.547	9.863
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	88.975.681	1.350.982	1.790.884	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.504.119.786	32.894.773	20.403.377	1.495.647
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	310.024.055	11.312.082	11.594	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	310.024.055	11.312.082	11.594	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.814.143.841	44.206.855	20.414.971	1.495.647
10. Ticari Borçlar	401.180.526	9.354.248	4.971.004	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	192.984.675	1.065.624	5.630.781	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	66.777.605	1.999.000	411.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	152.552.956	3.571.142	1.877.771	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	813.495.762	15.990.014	12.890.555	1.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	707.650.021	2.230.583	22.228.742	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	109.704.000	4.000.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	817.354.021	6.230.583	22.228.742	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.630.849.783	22.220.597	35.119.297	1.995
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	183.294.058	21.986.259	(14.704.326)	1.493.652
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	335.847.014	25.557.401	(12.826.555)	1.493.652
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	317.157.148	13.539.801	7.711.887	-
26. İthalat	437.490.608	3.551.841	701.138	384

Döviz Pozisyonu Tablosu (31.12.2022)				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	654.421.269	22.304.054	11.099.540	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	632.833.957	27.674.534	5.538.490	2.249.226.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	227.588.565	7.645.405	4.235.025	182.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.514.843.791	57.623.993	20.873.055	2.250.894.284
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	279.550.872	12.799.114	2.010.696	6.500
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	279.550.872	12.799.114	2.010.696	6.500
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.794.394.663	70.423.107	22.883.751	2.250.900.784
10. Ticari Borçlar	213.423.387	8.226.957	3.343.466	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	335.900.113	3.543.769	13.525.910	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	107.314.408	4.475.113	1.336.749	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	656.637.909	16.245.839	18.206.125	1.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	89.966.496	320.577	4.212.324	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	89.966.496	320.577	4.212.324	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	746.604.405	16.566.416	22.418.449	1.995
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.047.790.258	53.856.691	465.302	2.250.898.789
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	540.650.822	33.412.172	(5.780.419)	2.250.709.789
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat (vade farkı iskontosu hariç)	893.979.982	38.506.612	12.646.185	-
26. İthalat	69.559.448	2.707.719	720.253	-

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

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

Dönem sonları itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 18.329.406 TL (31.12.2022: 104.779.026 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı.

Tahsilat riski yönetimi

30.09.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	32.380.063	1.155.842.186	70.072.651	129.162.840	350.390.474	848.581
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	32.380.063	1.155.842.186	70.072.651	129.162.840	350.390.474	848.581
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	36.787.418	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(36.787.418)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likidite riski yönetimi

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

30.09.2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları			
		Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.654.206.638	5.840.343.501	3.258.478.667	1.092.818.750	1.489.046.084
Banka Kredileri	2.242.975.072	2.427.098.229	221.581.607	980.758.846	1.224.757.776
Finansal Kiralama Borçları	44.519.208	69.002.107	7.704.140	21.236.106	40.061.861
Ticari Borçlar	1.525.697.233	1.503.228.039	1.302.897.441	90.823.798	109.506.800
Diğer Borçlar	1.841.015.126	1.841.015.126	1.726.295.479	-	114.719.647

31.12.2022

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

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

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

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

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

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30.09.2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30.09.2023

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	351.144.809
Finansal yatırımlar	34	-	-
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	3.351.287	-	-

31.12.2022

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

NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortaklık sermaye artırımı

Şirket 09.10.2023 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında; “Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi (Pomega) sermayesi, emisyon primli olarak tahsisli bedelli sermaye artırımı yoluyla 20.000.000 TL'den 505.102.100 TL'sine artırılarak tescil edilmiştir.

Payımıza düşen 427.200.000 TL'si Pomega'dan olan alacağımızdan karşılanmış olup,söz konusu tahsisli bedelli sermaye artırımının tescili sonrasında Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'ndeki payımız %88,10 olmuştur.” şeklinde bildirim paylaşmıştır.

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

Yoktur.