

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-16
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-20
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 5 STOKLAR	22
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	27-28
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	29-30
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	31-32
NOT 12 HASILAT	33
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	36-39
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	40-42
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-50
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		2.652.801.631	2.282.374.634
Nakit ve Nakit Benzerleri		361.298.125	578.830.539
Finansal Yatırımlar	18	282.776.780	345.285.590
Ticari Alacaklar		1.039.250.287	710.597.255
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	58.369.308	66.577.147
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	980.880.979	644.020.108
Diğer Alacaklar		62.129.906	58.477.209
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	56.922.709	54.489.063
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.207.197	3.988.146
Stoklar	5	714.903.513	392.901.281
Peşin Ödenmiş Giderler		78.129.428	124.117.880
Diğer Dönen Varlıklar		114.313.592	72.164.880
Duran Varlıklar		985.503.891	937.916.904
Diğer Alacaklar		512.304.537	467.084.232
<i>İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	512.304.537	467.084.232
Maddi Duran Varlıklar	6	419.062.315	413.881.295
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	15.823.908	18.426.770
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		37.593.015	35.471.333
<i>Şerefîye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	37.209.360	35.087.678
Peşin Ödenmiş Giderler		720.116	3.053.274
TOPLAM VARLIKLAR		3.638.305.522	3.220.291.538

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.157.498.148	1.748.406.261
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	319.806.155	277.641.522
-Banka Kredileri		310.706.321	264.955.624
-Kiralama işlemlerinden borçlar		9.099.834	12.685.898
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	867.840.550	801.444.238
Ticari Borçlar		817.334.120	551.692.990
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	3.308.886	1.309.267
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	814.025.234	550.383.723
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		15.069.291	12.605.705
Ertelenmiş Gelirler		26.550.592	16.229.813
Türev Araçlar		22.677.443	5.812.542
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	28.778.201	25.641.597
Kısa Vadeli Karşılıklar		39.974.957	41.279.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		8.637.173	11.978.103
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	31.337.784	29.301.633
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.466.839	16.058.118
Uzun Vadeli Yükümlülükler		888.795.183	863.198.203
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	854.997.031	833.202.562
-Banka Kredileri		848.565.236	825.035.085
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.431.795	8.167.477
Diğer Borçlar		424.317	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		424.317	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.147.645	19.253.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		24.147.645	19.253.878
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	9.226.190	10.741.763
ÖZKAYNAKLAR		592.012.191	608.687.074
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		591.512.097	609.152.545
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	11.479.131	11.479.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		95.765.436	77.366.191
Yabancı Para Çevrim Farkları		95.765.436	77.366.191
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		182.485.433	181.636.257
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		189.322.012	189.322.012
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.836.579)	(7.685.755)
Geçmiş Yıllar Karları		258.490.084	236.564.392
Net Dönem Karı		(36.888.869)	21.925.692
Azınlık Payları		500.094	(465.471)
TOPLAM KAYNAKLAR		3.638.305.522	3.220.291.538

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
Hasılat	12	626.068.520	343.998.606
Satışların Maliyeti (-)		(473.447.878)	(283.438.781)
BRÜT KAR		152.620.642	60.559.825
Genel Yönetim Giderleri (-)		(17.660.493)	(10.280.693)
Pazarlama Giderleri (-)		(37.471.604)	(20.321.672)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.926.565)	(2.185.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	98.780.238	63.884.780
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(60.339.863)	(41.504.636)
ESAS FAALİYET KARI		133.002.355	50.151.805
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	23.177.877	42.319.898
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(52.625.585)	(7.401.600)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		103.554.647	85.070.103
Finansman Gelirleri	15	135.990.964	67.702.584
Finansman Giderleri	15	(253.648.811)	(137.824.525)
VERGİ ÖNCESİ KARI		(14.103.200)	14.948.162
Vergi (Gideri) / Geliri		(21.820.104)	4.701.458
- Dönem Vergi Gideri	16	(23.571.198)	(11.314.722)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	1.751.094	16.016.180
DÖNEM KARI		(35.923.304)	19.649.620
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		965.565	(227.766)
Ana Ortaklık Payları		(36.888.869)	19.877.386
		(35.923.304)	19.649.620
Pay Başına Kazanç		(0,4658)	0,5020
DİĞER KAPSAMLI GELİR		19.248.421	48.209
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		849.176	(1.548.510)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		1.102.826	(2.011.052)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	16	(253.650)	462.542
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		(253.650)	462.542
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		18.399.245	1.596.719
Yabancı Para Çevrim Farkları		18.399.245	1.596.719
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(16.674.883)	19.697.829
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		965.565	(227.766)
Ana Ortaklık Payları		(17.640.448)	19.925.595

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK –31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(7.685.755)	77.366.191	11.479.131	236.564.392	21.925.692	609.152.545	(465.471)	608.687.074
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	21.925.692	(21.925.692)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	849.176	18.399.245	-	-	(36.888.869)	(17.640.448)	965.565	(16.674.883)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(6.836.579)	95.765.436	11.479.131	258.490.084	(36.888.869)	591.512.097	500.094	592.012.191

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(3.951.307)	12.452.743	11.177.131	232.760.657	48.705.735	341.725.841	(78.399)	341.647.442
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	48.705.735	(48.705.735)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.548.510)	1.596.719	-	-	19.877.386	19.925.595	(227.766)	19.697.829
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(5.499.817)	14.049.462	11.177.131	281.466.392	19.877.386	361.651.436	(306.165)	361.345.271

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		(35.923.304)	19.649.620
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	10.831.803	9.316.898
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	611.442	(615.097)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	1.144.646	127.440
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		8.429.592	3.624.905
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	183.858	437.826
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	2.703.765	(113.274)
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(375.518)	269.500
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(14.018.305)	(7.714.229)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		15.091.428	6.153.484
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	(1.854.947)	(1.472.370)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	1.791.688	2.610.696
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		9.706.778	(31.606.625)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	47.713.622	(8.175.025)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		16.864.901	19.856.872
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.751.094)	(4.701.458)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(29.267)	(4.958)
		97.044.392	(12.005.415)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(322.613.674)	(118.540.425)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(280.753.414)	(284.515.507)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>		(8.222.106)	(36.952.949)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	267.496.077	155.900.840
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		48.321.610	4.798.320
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		10.320.779	5.225.544
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		6.296.624	(4.610.255)
		(279.154.104)	(278.694.432)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>		(5.773.929)	(3.677.562)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(504.228)	(335.682)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(77.839.435)	(3.252.658)
		(302.150.608)	(278.316.129)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6,8	1.488.498	5.456
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(16.057.603)	(6.369.724)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(4.601.698)	(3.703.865)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		14.795.188	(42.941.376)
Alınan Faiz		14.018.305	7.714.229
		9.642.690	(45.295.280)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	217.073.684	241.703.411
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	18	(223.213.249)	(96.936.377)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	18	(7.073.832)	(2.424.454)
Ödenen faiz		(4.536.264)	(1.379.032)
		(17.749.661)	140.963.548
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(310.257.579)	(182.647.861)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		92.725.165	113.495.851
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(217.532.414)	(69.152.010)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		578.830.539	243.520.371
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		361.298.125	174.368.361

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde İzmir'de kurulmuş olup şu anki merkezi Manisa'dır.

Şirket'in ticari sicile kayıtlı merkez adresi Manisa OSB 1'inci Kısım Keçiliköy OSB Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No: 1 45030 Yunusemre, Manisa'dır.

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Şirket'in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.'dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık personel sayısı 1.837'dir (2021 üç aylık ortalama personel sayısı: 2.124).

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları

Şirket, 1 Nisan 2016 tarihinde Polonya'da Klimasan ürünlerinin satış ve pazarlamasını gerçekleştiren 'Metalfrio Solutions Poland Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia' ("Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.") adlı şirketin hisselerinin tamamını Şirket'e katacağı organizasyonel faydalar dikkate alınarak, Şirket ana hissedarı Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 176.807 Avro (567.374 TL) karşılığında satın almıştır.

Şirket, Nijerya'daki satış, pazarlama ve lojistik operasyonlarını yürütmek ve Batı Afrika'daki potansiyel satış imkanlarının geliştirilmesini teminen, Yönetim Kurulu'nun, 20 Şubat 2017 tarihinde aldığı karar uyarınca, 10.000 ABD Doları sermayeli Metalfrio West Africa Ltd. şirketinin kurulmasına, Şirket'in kurulacak şirkete %97 oranında iştirak etmesine karar vermiştir. Metalfrio West Africa'nın sermayesi 3.100.000 Nijerya Nairası olup, 3.007.000 Nijerya Naira'sı (36.107 TL) tutarındaki kısmı Şirket tarafından taahhüt edilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Metalfrio West Africa Ltd., 28 Aralık 2017 tarihinde Nijerya'da yerleşik Sabcool Ltd. unvanlı şirketin hisselerinin %90'ını 48 milyon Nijerya Nairası (yaklaşık 145.000 ABD Doları) bedel ile satın almıştır. Söz konusu bedel nakden ödenmeyip, hisseler ticari alacaklara mahsuben devralınmıştır.

Şirket, 20 Ekim 2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile ticari merkezleri Kaliningrad, Rusya Federasyonu'nda yer alan LLC Metalfrio Solutions unvanlı şirket ile LLC Estate'in unvanlı şirketlerin hisselerinin tamamını sırasıyla 1.600.666 Avro (7.498.000 TL) ve 4.105.053 Avro (19.229.300 TL) karşılığında, merkezi Viborg Danimarka'da yer alan Metalfrio Solutions A/S'den satın alınmasına karar vermiştir. Bahsi geçen şirketlerin satın alma işlemleri 7 Şubat 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

Şirket, Haziran 2021'de yapmış bulunduğu 9.000.000 ABD Doları yatırım ile Amerika Birleşik Devletleri'nde %99,99 sahipliğinin bulunduğu Klimasan North America LLC unvanlı şirketi kurulmuştur.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar’ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	100%	100%
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	97%	97%
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	87,30%	87,30%
OOO Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	100%	100%
OOO Estate	Rusya	Ruble	100%	100%
Klimasan North America, LLC	ABD	Amerikan Doları	99,99%	99,99%

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket / varlıktan elde edeceği getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması, ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklıklarının konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar veya zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri (devamı)

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (“TFRS 3”) standardının kapsamı dışındadır. KGK’nın 17 Ekim 2018 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan kurul kararına uygun olarak işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Kar veya zarar tabloları karşılaştırmalı finansal tabloların sunulduğu ilk dönemden itibaren konsolide edilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda oluşan şerefiye veya negatif şerefiye konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmez.

İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar altında bir özkaynak işlemi olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilir.

Şirket, merkezleri Kaliningrad, Rusya’da bulunan LLC Metalfrio Solutions ile LLC Estate şirketlerinin satın alma işlemleri 7 Şubat 2018 tarihinde tamamlanmıştır. Şirketlerin hisselerinin tamamını grup şirketi olan merkezi Viborg Danimarka’da yer alan Metalfrio Solutions A/S’den 5.705.719 Avro (26.727.300 TL) karşılığında satın almıştır. Söz konusu satın alma ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiş ancak satın alınan şirketin, Grup’un özet konsolide finansal tablolarında önemli bir etkisinin olmamasından dolayı 2018 yılı finansal tabloları yeniden düzenlenmemiş ve iştirak tutarı ile satın alınan şirketin özkaynakları payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark olan 2.044.067 TL ilgili dönemde doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, 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.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TMS 1’de Yapılan Değişiklikler – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- i) Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- ii) Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- iii) Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- iv) Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- v) Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Mart 2022 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır ve alınmaya devam etmektedir. Covid-19 salgınından dolayı gerek Grup’un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak 2020 yılının ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak tedarik, üretim ve satış süreçlerinde bazı aksamalar yaşanmış, 3.ve 4. çeyrek ile beraber bu süreçlerde normalleşme sözkonusu olmuştur. 2021 yılında yaşanan aksaklıklar giderilerek faaliyetler hız kazanmıştır. Genel olarak maliyetler, yatırım harcamaları, operasyonel giderlerin minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Grup, 31 Mart 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Bölümlere Göre Raporlama

Grup’un başlıca faaliyet konusu endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve satışlarıdır. Grup Yönetimi, Grup faaliyetlerini yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, Grup’un Türkiye dışındaki bağlı ortaklıklarının faaliyetleri Grup’un toplam faaliyetleri içerisinde önem arz etmemesi nedeniyle finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır ve “TFRS 8 Faaliyet Bölümleri Standardı”nda yer alan istisnadan faydalanılmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 12 aydır. Şirket, gerek ticari, gerekse de ticari olmayan ilişkili taraf işlemleri için, Grup’un ana hissedarı olan Metalfrio Solutions SA’dan teminat ve garanti almaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 0 - 6 aydır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa	Uzun		Kısa
	Ticari	Diğer	Diğer	Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	34.015.981	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	22.753.902	56.922.709	512.304.537	14.036
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.036.509	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	562.916	-	-	918.745
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	2.376.105
	<u>58.369.308</u>	<u>56.922.709</u>	<u>512.304.537</u>	<u>3.308.886</u>

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 34.953.010 Avro Karşılığı 569.227.246 TL’si bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa	Uzun		Kısa
	Ticari	Diğer	Diğer	Ticari
Klimasan Ukraine LLC	382.976	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	41.980.847	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	20.475.235	54.489.063	467.084.232	17.225
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.225.484	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	512.605	-	-	851.118
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	440.924
	<u>66.577.147</u>	<u>54.489.063</u>	<u>467.084.232</u>	<u>1.309.267</u>

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	395.522	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.293.332	2.700	-	2.144
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	1.899.425	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	459.993
Marsel Soğutma A.Ş.	23.339.505	-	46.690	-	478.726
	<u>23.735.027</u>	<u>6.293.332</u>	<u>49.390</u>	<u>1.899.425</u>	<u>940.863</u>

1 Ocak - 31 Mart 2021					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	914.161	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.610.695	2.250	-	170.300
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	235.259	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	147.784	-
Marsel Soğutma A.Ş.	8.347.737	-	15.246	-	623.271
	<u>9.497.157</u>	<u>3.610.695</u>	<u>17.496</u>	<u>147.784</u>	<u>793.571</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2022 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2021: %4,50-5,30).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi (*)	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullanılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	8.000.000
İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	1.953.010
Toplam (**)				34.953.010

(*) Yıllık olarak uzatılmak kaydıyla.

(**) 2022 yılı içerisinde %10’dan az olmamak kaydıyla tahsilat yapılacaktır. Bunun 2.000.000 Avro tutarındaki kısmı Nisan ayı içerisinde gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2021				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi (*)	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullanılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	8.000.000
İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	1.400.000
Toplam (**)				34.400.000

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.257.776	1.327.826
	<u>4.257.776</u>	<u>1.327.826</u>

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	981.735.093	637.386.815
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	58.369.308	66.577.147
Alacak senetleri	25.649.820	30.651.696
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.409.573)	(20.174.122)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(1.989.859)	(1.531.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.446.555)	(2.241.142)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(657.947)	(71.672)
	<u>1.039.250.287</u>	<u>710.597.255</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 1.989.859 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2021: 1.531.467 TL)

Cari dönemde, yönetimin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 19'da yer verilmiştir.

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(21.705.589)	(19.086.570)
Dönem gideri	(1.144.646)	(127.440)
Kur değerlemesinin etkisi	450.803	(5.769)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(22.399.432)</u>	<u>(19.219.779)</u>

b) Ticari borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	817.531.484	552.035.026
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	3.308.886	1.309.267
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	<u>(3.506.250)</u>	<u>(1.651.303)</u>
	<u>817.334.120</u>	<u>551.692.990</u>

Grup’un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 19’da yer verilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 31 Mart 2022 itibarıyla, sırasıyla ortalama %16,2, %0, %1,2 (31 Aralık 2021: Yıllık %16,2, %0, %0,3).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

5. STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	465.495.644	257.673.021
Mamuller	228.125.819	118.195.125
Yarı mamuller	22.913.025	14.533.734
Diğer stoklar	5.495.721	5.620.862
Ticari mallar	868.804	4.234.002
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.995.500)	(7.355.463)
	<u>714.903.513</u>	<u>392.901.281</u>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur. (31 Aralık 2021: yoktur).

Grup’un stoklarına ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılığı giderleri, hareket görmeyen, hurdaya ayrılan ya da az kullanılan stoklarla ilgilidir. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleştirilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(7.355.463)	(7.084.719)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	(611.442)	615.097
Çevrim farkı	(28.595)	(348.755)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(7.995.500)</u>	<u>(6.818.377)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>		Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	169.807.060	8.689.474	292.127.098	184.097.775	2.068.210	30.357.659	2.396.829	838.451	920.266	691.302.822
Alımlar	-	3.051	745.755	1.661.495	-	544.500	29.691	393.905	12.679.206	16.057.603
Çıkışlar	-	-	-	(1.884.434)	-	(16.956)	-	-	-	(1.901.390)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	11.961.420	-	-	-	-	(11.961.420)	-
Çevrim farkları	130.982	-	19.930.309	12.152.776	666.893	679.074	90.749	-	(1.106.293)	32.544.490
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	169.938.042	8.692.525	312.803.162	207.989.032	2.735.103	31.564.278	2.517.269	1.232.356	531.759	738.003.526
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.814.991)	(143.191.525)	(105.785.308)	(1.307.353)	(20.432.576)	(1.051.323)	(838.451)	-	(277.421.527)
Dönem gideri	-	(240.590)	(2.311.700)	(3.636.794)	(61.297)	(706.676)	(73.084)	(7.849)	-	(7.037.990)
Çıkışlar	-	-	-	425.203	-	16.956	(846.300)	846.300	-	442.159
Çevrim farkları	-	-	(22.636.439)	(10.960.894)	(601.624)	(681.253)	(43.643)	-	-	(34.923.853)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.055.581)	(168.139.664)	(119.957.793)	(1.970.274)	(21.803.549)	(2.014.350)	0	-	(318.941.211)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	169.938.042	3.636.944	144.663.498	88.031.239	764.829	9.760.729	502.919	1.232.356	531.759	419.062.315

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	38.619.627	722.575	71.833.977	134.358.458	865.583	25.517.718	1.843.520	847.843	1.780.198	276.389.499
Alımlar	-	9.100	1.172.622	3.313.036	-	660.840	222.449	1.450	1.120.224	6.499.721
Çıkışlar	-	-	-	(37.341)	-	-	-	-	-	(37.341)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	1.139.341	-	-	-	-	(1.139.341)	-
Çevrim farkları	37.160	-	4.086.712	1.538.458	66.784	81.699	-	-	179.802	5.990.615
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.656.787	731.675	77.093.311	140.311.952	932.367	26.260.257	2.065.969	849.293	1.940.883	288.842.494
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(508.614)	(22.339.626)	(83.835.742)	(764.725)	(17.279.421)	(816.078)	(768.338)	-	(126.312.544)
Dönem gideri	-	(12.270)	(680.405)	(2.813.878)	(17.675)	(721.484)	(150.015)	(265.275)	-	(4.661.002)
Çıkışlar	-	-	-	36.843	-	-	(1.033.613)	1.033.613	-	36.843
Çevrim farkları	-	-	(1.754.386)	(1.367.815)	(66.961)	(71.306)	-	-	-	(3.260.468)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(520.884)	(24.774.417)	(87.980.592)	(849.361)	(18.072.211)	(1.999.706)	-	-	(134.197.171)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	38.656.787	210.791	52.318.894	52.331.360	83.006	8.188.046	66.263	849.293	1.940.883	154.645.323

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

TFRS 16 uyarınca, Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup’un muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2022	2.965.345	33.509.194	6.653.614	43.128.153
Yabancı para çevrim farkları	(23.259)	(36.714)	-	(59.973)
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(383.703)	(2.254.252)	-	(2.637.955)
Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2022	2.558.383	31.218.228	6.653.614	40.430.225

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2022	(1.719.324)	(18.016.953)	(4.965.106)	(24.701.383)
Yabancı para çevrim farkları	15.330	11.724	-	27.054
Dönem içi amortisman gideri	(323.481)	(627.420)	(359.831)	(1.310.732)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	228.201	1.150.543	-	1.378.744
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2022	(1.799.274)	(17.482.106)	(5.324.937)	(24.606.317)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2022	759.109	13.736.122	1.328.676	15.823.908
---	----------------	-------------------	------------------	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2021	2.836.961	17.698.409	4.903.024	25.438.394
Yabancı para çevrim farkları	43.245	69.176	-	112.421
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(129.995)	-	-	(129.995)
Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2021	2.750.211	17.767.585	4.903.024	25.420.820

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2021	(1.404.936)	(10.001.103)	(3.104.981)	(14.511.020)
Yabancı para çevrim farkları	(25.701)	(15.114)	-	(40.815)
Dönem içi amortisman gideri	(245.363)	(1.671.094)	(477.686)	(2.394.143)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	129.995	-	-	129.995
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2021	(1.546.005)	(11.687.311)	(3.582.667)	(16.815.983)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2021	1.204.206	6.080.274	1.320.357	8.604.837
---	------------------	------------------	------------------	------------------

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	75.714.641	7.100.075	5.402.461	88.217.176
Yabancı para çevrim farkları	-	48.553	-	48.553
Alımlar	-	20.000	4.581.698	4.601.698
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.691.673	-	(2.691.673)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	78.406.314	7.168.628	7.292.486	92.867.427
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.116.003)	(6.013.496)	-	(53.129.499)
Yabancı para çevrim farkları	-	(45.488)	-	(45.488)
Dönem gideri	(2.297.768)	(185.313)	-	(2.483.081)
	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(49.413.771)	(6.244.297)	-	(55.658.068)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	28.992.543	924.331	7.292.486	37.209.360

Yapılmakta olan yatırımlar Grup’un bünyesinde gerçekleştirilen geliştirme projelerinden oluşmaktadır. Bu projeler tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.055.701	6.392.661	2.995.639	74.444.001
Yabancı para çevrim farkları	-	2.291	-	2.291
Alımlar	-	474.557	3.229.308	3.703.865
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.055.701	6.869.509	6.224.947	78.150.157
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.702.847)	(5.037.813)	-	(44.740.660)
Yabancı para çevrim farkları	-	(192)	-	(192)
Dönem gideri	(2.179.281)	(212.467)	-	(2.391.748)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(41.882.128)	(5.250.472)	-	(47.132.600)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	23.173.573	1.619.037	6.224.947	31.017.557

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti karşılıkları (i)	17.662.284	14.930.245
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	10.723.803	11.136.083
Dava karşılıkları (iii)	2.711.788	3.032.158
Diğer karşılıklar	239.909	203.147
	<u>31.337.784</u>	<u>29.301.633</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Satış ciro primi karşılıkları, Grup’un bazı müşteriler için gerçekleşmesi kesinleşen ciro primi tutarlarının toplamından oluşmaktadır.
- (iii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Mart 2022 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Garanti karşılıkları</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.930.245	9.735.982
Karşılık gideri, net	2.703.765	(113.274)
Çevrim farkı	28.274	(43.442)
31 Mart itibarıyla karşılık	17.662.284	9.579.266

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Dava karşılıkları</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.032.158	4.219.374
Dönem içi ödenen	(504.228)	(335.682)
İlave karşılık	183.858	437.826
31 Mart itibarıyla karşılık	2.711.788	4.321.518

Şirketimizin 2019 dönemine ait hesap ve işlemleri 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 134 üncü maddesi uyarınca T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından vergi kanunları yönünden incelemeye alınmış olup, 21.12.2020 tarihinde incelemeye başlama tutanağı imzalanmıştır. Yukarıda bahsi geçen 7326 sayılı Kanunun 5 inci maddesine istinaden 2019 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması sebebiyle aynı Kanunun 4 üncü maddesi uyarınca tam kapsamlı vergi incelemesi sınırlı vergi incelemesi olarak devam etmiştir. Bahsi geçen vergi incelemesi sonuçlanmış olup, 27.01.2022 tarih ve 2022-B-1221/1 sayılı Vergi İnceleme Raporu düzenlenmiştir. İnceleme sonucunda ödenmesi gereken tutar toplam 469.683,54 TL olup; 7326 sayılı Kanunu 4/1-7 uyarınca toplam 119.323,11 TL olarak 28 Nisan 2022’de ödenmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir karşılık gerekmemektedir.

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

10. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer verilen TRİ’si bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemiştir.

31 Mart 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.142.115.213	66.467.623	-	57.709.232
- Teminat	1.142.115.213	66.467.623	-	57.709.232
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.142.115.213	66.467.623	-	57.709.232

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Teminat	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

10. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”) (devamı)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	17.445.497	568.880	8.950	8.050.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	18.885.497	568.880	8.950	9.490.000
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	16.751.816	568.880	8.950	8.050.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	18.191.816	568.880	8.950	9.490.000

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Eximbank kredileri (*)	1.134.886.540	1.037.663.142
Müşteriler	1.283.938	255.000
Tedarikçiler	4.894.440	9.208.089
Gümrük Müdürlükleri	182	182
Diğer	1.050.113	1.061.672
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	1.142.115.213	1.048.188.085

(*) Eximbank kredileri için verilen teminat mektupları, Grup’un Eximbank’tan kullandığı kredilerin teminatı olarak verilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		31 Mart		31 Aralık	
	Tipi	%	2022	%	2021	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	34.458.095	43,4	34.458.095	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Halka açık kısım (*)	D	39,0	30.881.905	39,0	30.881.905	
Ödenmiş sermaye			100	79.200.000	100	79.200.000
Enflasyon düzeltmesi farkları				980.882		980.882

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.’nin Şirket’in sermayesindeki toplam payı, Şirket hisselerinin halka açık kısmında elinde bulundurduğu %7,75 oranı da dikkate alındığında, %68,75’tir.

31 Mart 2022 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 7.920.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 7.920.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir. Toplam sermayeyi temsil eden payların 48.318.095 TL’lik kısmı nama (31 Aralık 2021: 48.318.095 TL), geri kalan 30.881.905 TL’lik kısmı ise (31 Aralık 2021: 30.881.905 TL) hamiline yazılıdır.

Yönetim kurulu A grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından dört üye, B grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından bir üye ve C grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından bir üye olmak üzere, altı üye olarak genel kurul tarafından tayin edilir. Olağan ya da olağanüstü genel kurul toplantılarından A, B ve C grubu paylardan, her pay on beş, diğer gruplara ait paylardan her pay bir oy hakkına sahiptir. Yönetim kurulu üyelerinin seçim esasları esas sözleşmenin 10. Maddesinde açıklanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

Ortaklardan en az %5 paya sahip olanların isteği ile yönetim kurulu başkanı, yedi gün içinde olağanüstü genel kurul çağrısında bulunur ve gündem toplantı talep eden ortağın teklif ettiği konuları içerir. A, B ve C grubu paylar için bu oran aranmaz.

Grup ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Grup ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Grup sermayesinin arttırılması veya azaltılması veya yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı ile ilgili kararların geçerli olabilmesi için A, B ve C grubu payların en az %51’inin onayı gerekir.

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Sözleşme hükümlerine uygun olarak yapmakla mükelleftir. Bu bağlamda, Şirket, dönem kârını genel kurulu tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikası çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtacaktır. Genel Kurulda kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenmesine karar verilebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Grup, 01.01.2022-31.03.2022 ara döneminde herhangi bir kâr dağıtım yapmamıştır (2021: Yoktur). Rapor yayımlama tarihi itibarıyla bu konu ile ilgili herhangi bir yönetim kurulu kararı da alınmamıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.479.131	11.479.131
	<u>11.479.131</u>	<u>11.479.131</u>

**KLİMAŞAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

12. HASILAT

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	236.749.211	223.538.413
Yurt dışı satışlar	368.710.914	102.944.856
Diğer satışlar (*)	38.676.739	22.840.910
İndirimler ve iskontolar (**)	(18.068.344)	(5.325.573)
	<u>626.068.520</u>	<u>343.998.606</u>

(*) Diğer satışlar; malzeme, yedek parça ve ticari mal satışlarını içermektedir.

(**) İndirimler ve iskontolar; satış ile ilgili iadeler, indirimler, satış komisyon, isim hakları, ciro prim giderleri ve yansıtılan taşıma giderlerini içermektedir.

13. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	91.101.460	58.354.369
Hurda satış geliri	5.606.491	2.915.118
Reeskont geliri	1.195.300	1.246.773
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	308.795	670.972
Diğer gelirler	568.192	697.548
	<u>98.780.238</u>	<u>63.884.780</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(55.793.636)	(38.376.341)
Reeskont gideri	(1.791.688)	(2.610.696)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(1.144.646)	(127.440)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(504.228)	(335.682)
Diğer giderler	(1.105.665)	(54.477)
	<u>(60.339.863)</u>	<u>(41.504.636)</u>

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	4.911.963	15.515.819
Faiz gelirleri	14.003.105	7.702.772
- Eurobond faiz gelirleri	2.760.727	3.420.119
- Banka mevduat faiz gelirleri	642.806	671.958
- İlişkili taraflara kullandırılan kredilere ait faiz gelirleri	10.599.572	3.610.695
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	4.233.542	19.096.349
Sabit kıymet satış geliri	29.267	4.958
	<u>23.177.877</u>	<u>42.319.898</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(52.625.585)	(7.340.794)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	-	(60.806)
	<u>(52.625.585)</u>	<u>(7.401.600)</u>

(*) Finansal yatırımlar değer artış / azalışları Grup’un sahip olduğu eurobond portföyü ile yatırım fonu ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değer artış / azalışlarından kaynaklanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	135.937.508	67.685.140
Diğer faiz gelirleri	52.158	-
Diğer finansman gelirleri	1.298	17.444
	<u>135.990.964</u>	<u>67.702.584</u>

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(212.141.749)	(109.137.812)
Döviz türev işlemleri giderleri	(16.864.901)	(19.856.872)
Banka kredileri faiz giderleri	(15.285.060)	(6.468.720)
Diğer faiz giderleri	(224.608)	(259.953)
Diğer finansman giderleri	(9.132.493)	(2.101.168)
	<u>(253.648.811)</u>	<u>(137.824.525)</u>

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	23.571.198	55.889.889
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler	57.404.841	4.646.535
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(52.197.838)	(34.894.827)
	<u>28.778.201</u>	<u>25.641.597</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Cari dönem vergi gideri	(23.571.198)	(11.314.722)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	1.751.094	16.016.180
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(21.820.104)</u>	<u>4.701.458</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(253.650)	462.542
	<u>(253.650)</u>	<u>462.542</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarında gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Uygulanan vergi oranı %23’dir. (2021:%25).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2021: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2021: %30).

LLC Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2021: %20).

Klimasan North America LLC, ABD’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %21’dir. (2021: %21).

Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 – 30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u>		
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(30.954.559)	(30.954.559)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.829.529	3.850.776
Garanti karşılıkları	2.786.241	3.238.908
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	2.815.372	2.920.366
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	944.035	531.947
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(937.253)	1.969.758
İkramiye karşılığı	1.401.139	2.300.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	494.511	196.532
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	623.711	697.396
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	3.569.097	2.561.299
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	1.800.510	2.568.470
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.613.712)	(1.908.092)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	5.215.812	1.336.885
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(806.437)	(531.518)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	672.189	510.611
Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	276.671	368.403
Diğer	(343.044)	(398.945)
	<u>(9.226.190)</u>	<u>(10.741.763)</u>

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(10.741.763)	1.199.946
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.751.094	16.016.183
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(253.650)	462.542
Yabancı para çevrim farkı etkisi	18.129	-
31 Mart itibarıyla bakiyesi	<u>(9.226.190)</u>	<u>17.678.671</u>

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	3.960.000.000
Dönem net karı	(36.888.869)	19.877.386
Pay Başına Kazanç	(0,4658)	0,5020

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	73.224.129	106.531.675
Yatırım fonları (*)	200.950.799	228.814.255
Hisse senetleri (**)	8.601.852	9.939.660
	<u>282.776.780</u>	<u>345.285.590</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %45’i ABD Doları, %52’i Avro ve %3 Kanada Doları varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. (31 Aralık 2021: %57’si Avro, %43’ü ABD Doları ve %1’i Kanada Doları)

(*) Grup’un yatırım fonları Kondor Fund SPC adlı kurumun fonlarından oluşmaktadır.

(**) Grup’un hisse senetleri Teekay LNG ve Nova Royalty Corp. adlı kurumun hisse senetlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	310.706.321	264.955.624
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.099.834	12.685.898
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	867.840.550	801.444.238
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	1.187.646.705	1.079.085.760
Uzun Vadeli Banka Kredileri	848.565.236	825.035.085
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.431.795	8.167.477
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	854.997.031	833.202.562
TOPLAM	2.042.643.736	1.912.288.322

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	989.871.813	848.565.236
TL	%9,00- %23,78	188.675.058	-
		<u>1.178.546.871</u>	<u>848.565.236</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	1.066.399.862	825.035.085
		<u>1.066.399.862</u>	<u>825.035.085</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.178.546.871	1.066.399.862
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	567.495.796	528.155.766
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	139.467.951	157.175.830
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	70.305.285	69.941.487
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	62.704.666	57.856.314
5 yıl ve daha uzun vadeli	8.591.538	11.905.688
	<u>2.027.112.107</u>	<u>1.891.434.947</u>

Grup’un nakdi ve gayrinakdi kredilerinde Grup’un ana ortağı Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin kefaleti bulunmaktadır.

Grup’un borçlarının gerçeğe uygun değeri söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

Grup’un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup’un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan nakit akışlarıdır.

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2022
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.891.434.947	217.073.684	(223.213.249)	131.486.169	10.330.556	2.027.112.107
	<u>1.891.434.947</u>	<u>217.073.684</u>	<u>(223.213.249)</u>	<u>131.486.169</u>	<u>10.330.556</u>	<u>2.027.112.107</u>

	1 Ocak 2021	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2021
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	838.712.266	679.472.364	(364.512.679)	732.046.937	5.716.059	1.891.434.947
	<u>838.712.266</u>	<u>679.472.364</u>	<u>(364.512.679)</u>	<u>732.046.937</u>	<u>5.716.059</u>	<u>1.891.434.947</u>

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2022 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2022	19.705.524	1.147.852	20.853.376
Yabancı para çevirim farkları	858.433	(35.696)	822.737
Dönem içi girişler	564.357	-	564.357
Ödemeler (-)	(6.998.886)	(74.946)	(7.073.832)
Faiz giderleri	364.991	-	364.991
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2022	14.494.419	1.037.210	15.531.629

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2021 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2022	9.906.880	713.403	10.620.283
Yabancı para çevirim farkları	261.602	71.605	333.207
Dönem içi girişler	-	-	-
Ödemeler (-)	(2.372.298)	(52.155)	(2.424.453)
Faiz giderleri	224.239	7.737	231.976
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2021	8.020.423	740.590	8.761.014

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski yönetimi

Grup kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Grup işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili araçların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Grup, piyasadan elde ettiği bilgileri, kendi yaptığı istihbarat çalışmalarını ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Grup, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir.

Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitleri tanımlanır.

Grup’un müşteri limitlerinin belirlenmesi ve vadesi geçen alacaklara ilişkin uygulanacak takip mekanizmalarına dair de prosedürleri mevcuttur. Grup’un ticari alacakları, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır. Ayrıca, Grup yönetimi dönem sonları itibarıyla ticari borçlarını ve finansal varlıklarını müşteri ve varlık bazında değerlendirerek, tahsili mümkün görünmeyen tutarlara ilişkin gerekli karşılıkların konsolide finansal tablolara yansıtılmasını sağlar. Bu bağlamda, Grup yönetimi raporlama tarihi itibarıyla, Grup’un kredi riskinin önemli ölçüde azaldığını düşünmektedir.

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Kredi riski yönetimi(devamı)

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış (devamı)

Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır. Grup’un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Tahsil edilebilir	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve vadesi geçmiş herhangi bir bakiyesi yoktur.	Ömür boyu beklenen kredi zararı
Tahsili şüpheli	Vadesi 120 günden fazla geçmiş tutarlar bulunmaktadır veya ilk kayıtlara alınma tarihinden itibaren kredi riskinde önemli artış gerçekleşmiştir.	Ömür boyu beklenen kredi zararı – kredi değeri düşüklüğüne uğramamış
Temerrüde uğramış	Vadesi 180 günden fazla geçmiş tutarlar veya ilgili varlığın kredi değeri düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Ömür boyu beklenen kredi zararı – kredi değeri düşüklüğüne uğramış
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Grup’un ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkartılır

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Mart 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	58.369.308	980.880.979	569.227.246	5.207.197	-	282.776.780
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.768.475	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.824.964	907.225.487	548.229.038	5.207.197	-	282.776.780
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	21.544.344	73.655.492	20.998.208	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.399.432	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.399.432)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	66.577.147	644.020.108	521.573.295	3.988.146	578.800.915	345.285.590
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	11.109.830	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.646.896	575.442.431	500.575.087	3.988.146	578.800.915	345.285.590
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	17.930.251	68.577.677	20.998.208	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.705.589	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.705.589)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Müşteri bazlı kredi riski analizleri doğrultusunda müşterilerinde avans alma ya da akreditifli çalışma gibi yöntemler vasıtasıyla alacaklarındaki kredi riskini yönetmeye çalışmaktadır. Bunun dışında, yapılan dönemsel yaşlandırma analizleriyle müşterilerinin ödeme vadelerindeki gecikmeleri takip etmekte ve gecikmelere karşı önlem almaya çalışmaktadır. Grup şüpheli alacak karşılıklarını ilgili müşteri ile tahsilatlarda sıkıntı yaşamaya başladıktan ve önemli oranda tahsilat riski ortaya çıktıktan sonra karşılık ayırmaktadır. Ayrılan karşılıkların, Grup’un ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla Grup yönetimi, ayrılan karşılıklar dışında Grup’un ticari alacakları ile ilgili ilave risk öngörmemektedir.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

<u>Ticari Alacaklar</u>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	92.888.960	37.923.877
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	8.624.412	20.572.199
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	7.337.177	13.058.502
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	18.502.950	11.558.309
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	16.803.805	12.086.949
Toplam vadesi geçen alacaklar	144.157.304	95.199.836
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	500.000	254.061

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL’ye çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler kayda alınan varlık ve yükümlülükler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle Yönetim, Grup’un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım / satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.’nun fonksiyonel para birimi Avro , West Africa’nın fonksiyonel para birimi Naira, Rusya şirketlerinin fonksiyonel para biriminin Ruble ve Avro, Klimasan North America LLC’nin fonksiyonel para biriminin ise ABD Doları, ağırlıklı olmasından dolayı önemli bir kur riskine maruz kalmamakla birlikte, bahsi geçen döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri kur riski tablosuna dahil edilmiştir.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı takip eden sayfadaki gibidir:

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	1.137.533.197	23.569.789	48.665.367	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	691.958.210	22.014.028	22.700.363	2.602
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	60.698.434	1.002.392	2.818.402	6.633
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.890.189.841	46.586.211	74.184.132	9.235
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	512.304.522	-	31.457.709	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	512.304.522	-	31.457.709	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.402.494.359	46.586.211	105.641.841	9.235
10. Ticari Borçlar	677.837.799	23.004.559	20.858.276	10.988
11. Finansal Yükümlülükler	1.187.646.705	-	72.795.664	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	22.220.436	197.428	1.184.535	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.887.704.940	23.201.987	94.838.475	10.988
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	854.997.031	-	52.406.222	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	854.997.031	-	52.406.222	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.742.701.971	23.201.987	147.244.697	10.988
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(26.255.822)	(35.109.000)	30.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	488.565.000	-	30.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	514.820.822	35.109.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(366.463.434)	(11.724.776)	(11.602.856)	(1.753)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(400.906.042)	22.381.831	(44.421.258)	(8.386)

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	766.012.610	18.711.906	34.242.188	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	968.503.546	21.653.800	44.469.492	858.887
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	17.931.483	58.977	1.136.457	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.752.447.639	40.424.683	79.848.136	858.887
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	467.084.232	-	30.960.000	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.606.392	120.519	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	468.690.624	120.519	30.960.000	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.221.138.263	40.545.202	110.808.136	858.887
10. Ticari Borçlar	431.775.162	18.775.204	12.025.711	8.814
11. Finansal Yükümlülükler	1.079.085.760	-	71.525.633	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.689.030	188.637	873.265	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.526.549.952	18.963.841	83.551.343	8.814
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	831.703.072	-	55.128.230	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	831.703.072	-	55.128.230	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.358.253.024	18.963.841	138.679.574	8.814
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(15.366.861)	(35.109.000)	30.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	452.601.000	-	30.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	467.967.861	35.109.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(152.481.622)	(13.527.639)	2.128.563	850.073
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(156.652.636)	21.401.865	(29.881.159)	850.073

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları, Avro, Ruble, Naira ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10’lık artışa ve azalış olasılıklarına göre olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece raporlama tarihi itibarıyla dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10’lık kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2022		
Kar / Zarar / Özkaynak		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.315.613	(17.315.613)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	17.315.613	(17.315.613)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(19.327.258)	19.327.258
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(19.327.258)	19.327.258
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	10.404	(10.404)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	10.404	(10.404)
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(2.001.241)	2.001.242

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.160.765	(18.160.765)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	18.160.765	(18.160.765)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	1.514.247	(1.514.247)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.514.247	(1.514.247)
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(882.297)	882.297
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(882.297)	882.297
TOPLAM (3 + 6 + 9)	18.792.715	(18.792.715)

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.