

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

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

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.....	7-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-18
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18-19
NOT 5 STOKLAR	20
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	25-26
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	27-28
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	29-30
NOT 12 HASILAT	31
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	33
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	34-36
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	37-40
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-48
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	48

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		3.711.773.443	2.514.199.147
Nakit ve Nakit Benzerleri		119.200.629	129.959.336
Finansal Yatırımlar	18	482.110.701	323.326.681
Ticari Alacaklar		1.749.413.319	654.243.526
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	213.820.198	105.562.117
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	1.535.593.121	548.681.409
Diğer Alacaklar		111.559.268	318.288.384
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	101.925.251	310.634.465
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		9.634.017	7.653.919
Stoklar	5	905.384.243	784.301.900
Peşin Ödenmiş Giderler		184.460.222	170.220.029
Diğer Dönen Varlıklar		159.645.061	133.859.291
Duran Varlıklar		2.668.762.172	1.736.187.706
Diğer Alacaklar		719.892.346	322.596.414
<i>İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	719.892.346	322.596.414
Maddi Duran Varlıklar	6	1.815.721.057	1.335.011.407
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	27.667.189	19.754.210
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		104.852.394	58.253.793
<i>Şerefiye</i>		715.956	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	104.136.438	57.870.138
Peşin Ödenmiş Giderler		629.186	571.882
TOPLAM VARLIKLAR		6.380.535.615	4.250.386.853

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.389.211.758	2.078.242.288
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	1.100.650.443	646.725.035
-Banka Kredileri		1.096.433.243	636.386.996
-Kiralama işlemlerinden borçlar		4.217.200	10.338.039
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	895.343.325	705.396.223
Ticari Borçlar		1.222.542.107	563.752.428
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	16.150.737	7.899.632
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	1.206.391.370	555.852.796
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		44.081.433	23.247.537
Ertelenmiş Gelirler		21.922.608	25.654.687
Türev Araçlar		-	48.133.881
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	14.682.846	4.802.858
Kısa Vadeli Karşılıklar		49.132.088	40.781.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.892.205	6.337.328
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	46.239.883	34.444.524
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		40.856.908	19.747.787
Uzun Vadeli Yükümlülükler		643.646.934	555.109.728
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	498.923.564	415.000.736
-Banka Kredileri		497.172.271	407.066.883
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.751.293	7.933.853
Diğer Borçlar		331.012	1.048.604
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		331.012	1.048.604
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.338.363	38.209.067
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		39.338.363	38.209.067
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	105.053.995	100.851.321
ÖZKAYNAKLAR		2.347.676.923	1.617.034.837
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.348.635.751	1.616.757.996
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	19.707.131	16.577.795
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		982.234.156	312.683.103
Yabancı Para Çevrim Farkları		982.234.156	312.683.103
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		817.082.482	822.643.420
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		842.597.044	842.597.044
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(25.514.562)	(19.953.624)
Geçmiş Yıllar Karları		375.543.460	248.391.420
Net Dönem Karı		73.887.640	136.281.376
Azınlık Payları		(958.828)	276.841
TOPLAM KAYNAKLAR		6.380.535.615	4.250.386.853

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş)	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş)
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Cari Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2022
Hasılat	12	1.676.665.645	1.555.237.051	881.443.154	935.533.686
Satışların Maliyeti (-)		(1.379.324.586)	(1.282.329.001)	(658.182.769)	(803.446.545)
BRÜT KAR		297.341.059	272.908.050	223.260.385	132.087.141
Genel Yönetim Giderleri (-)		(77.377.267)	(37.798.105)	(34.678.768)	(20.130.174)
Pazarlama Giderleri (-)		(164.549.636)	(79.070.404)	(83.415.302)	(41.703.938)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(9.238.005)	(5.321.546)	(4.581.443)	(2.395.595)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	35.138.464	35.067.914	11.350.021	24.785.965
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(12.768.358)	(15.834.716)	(12.023.820)	555.550
ESAS FAALİYET KARI		68.546.257	169.951.193	99.911.073	93.198.949
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	97.478.164	24.297.760	45.795.844	8.732.676
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(38.936.753)	(53.825.510)	(38.234.815)	(5.523.714)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		127.087.668	140.423.443	107.472.102	96.407.911
Finansman Gelirleri	15	56.812.515	48.558.160	51.883.194	25.138.271
Finansman Giderleri	15	(125.327.199)	(57.293.095)	(68.412.436)	(16.842.694)
VERGİ ÖNCESİ KARI		58.572.984	131.688.508	90.942.860	104.703.488
Vergi (Gideri) / Geliri		14.078.987	(40.437.095)	(22.825.369)	(18.616.991)
- Dönem Vergi Gideri	16	(4.795.402)	(54.533.275)	94.735	(30.962.077)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	18.874.389	14.096.180	(22.920.104)	12.345.086
DÖNEM KARI		72.651.971	91.251.413	68.117.491	86.086.497
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.235.669)	868.331	(1.296.749)	69.722
Ana Ortaklık Payları		73.887.640	90.383.082	69.414.240	86.016.775
		72.651.971	91.251.413	68.117.491	86.086.497
Pay Başına Kazanç		0,9329	1,1412	0,8764	1,0861
DİĞER KAPSAMLI GELİR		663.990.115	172.679.049	625.430.469	120.757.870
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.560.938)	654.146	(11.509.170)	(158.698)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(6.951.172)	849.541	(14.386.463)	(206.115)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	16	1.390.234	(195.395)	2.877.293	47.417
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		1.390.234	(195.395)	2.877.293	47.417
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		669.551.053	172.024.903	636.939.639	120.916.568
Yabancı Para Çevrim Farkları		669.551.053	172.024.903	636.939.639	120.916.568
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		736.642.086	263.930.462	693.547.960	206.844.367
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.235.669)	868.331	(1.296.749)	69.722
Ana Ortaklık Payları		737.877.755	263.062.131	694.844.709	206.774.645

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK –30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılma	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak							
			Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Gid	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık 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 2023 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	842.597.044	(19.953.624)	312.683.103	16.577.795	248.391.420	136.281.376	1.616.757.996	276.841	1.617.034.837
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	136.281.376	(136.281.376)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	3.129.336	(3.129.336)	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(5.560.938)	669.551.053	-	-	73.887.640	737.877.755	(1.235.669)	736.642.086
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	842.597.044	(25.514.562)	982.234.156	19.707.131	375.543.460	73.887.640	2.348.635.751	(958.828)	2.347.676.923

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak							
			Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık 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	-	-	-	-	-	5.098.664	(5.098.664)	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	654.146	172.024.903	-	-	90.383.082	263.062.131	868.331	263.930.462
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(7.031.609)	249.391.094	16.577.795	248.391.420	90.383.082	867.214.676	402.860	867.617.536

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) Geçmiş Dönem
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Haziran	30 Haziran
	Dipnot Referansları	2023	2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		72.651.971	91.251.413
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	43.270.435	25.508.567
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	-	403.600
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	1.615.198	1.891.997
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		14.114.363	11.823.506
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	2.151.607	266.082
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	11.838.357	6.635.695
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		60.129	5.947.287
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(47.853.403)	(18.988.535)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		107.539.416	31.816.043
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	(724.655)	523.545
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	11.665.510	6.222.740
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		699.979.023	170.471.406
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	12.546.429	43.510.497
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		(48.133.881)	23.643.989
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(14.078.987)	40.437.095
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	(181.390)	(29.709)
		793.808.151	350.083.805
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(121.082.343)	(463.537.064)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.078.173.152)	(388.011.275)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>		(206.465.170)	(63.961.469)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	659.514.334	326.382.749
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(14.297.497)	(13.246.015)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(3.732.079)	6.266.284
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		41.225.425	34.623.043
		(723.010.482)	(561.483.747)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>		(23.910.124)	(7.400.593)
<i>Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler</i>	9	(1.939.417)	(784.932)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(4.802.858)	(42.396.619)
		112.797.241	(170.730.673)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ
TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş)
		Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6,7	479.127	79.511
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(17.539.976)	(37.230.493)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(53.689.043)	(8.659.276)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(171.330.449)	8.887.440
Alınan Faiz		47.853.404	18.988.535
		(194.226.937)	(17.934.283)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	675.112.715	217.073.684
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	18	(489.446.581)	(223.213.249)
Ödenen Temettüleri		(6.000.000)	(5.000.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	18	(21.202.939)	(11.062.693)
Ödenen faiz		(87.792.206)	(31.816.043)
		70.670.989	(54.018.301)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(10.758.707)	(242.683.257)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(10.758.707)	(242.683.257)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		129.959.336	578.830.539
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		119.200.629	336.147.282

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla istihdam edilen altı aylık personel sayısı 1.504'dir (2022 altı aylık ortalama personel sayısı: 1.899).

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.

Yeniden yayınlanan özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2023 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

30 HAZİRAN 2023 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2023 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, KGG 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 2022 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 araçlar, arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Grup’un işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinde Avro para biriminin ağırlıklı olarak kullanılması, satış fiyatlarının çoğunlukla Avro para birimi cinsinden belirlenmesi, borçlanma cinsi ve ilgili finansal giderlerinin çoğunluğunun Avro para biriminde gerçekleşmesi nedenleriyle fonksiyonel para biriminde değişikliğe gidilmiş olup Avro bazlı raporlamaya geçiş için koşullar 1.1.2022 tarihinden itibaren tamamlanmıştır. 1.1.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Avro bazlı raporlama yapılmasına, fonksiyonel para birimi değişikliğinin, önceki dönemlere ilişkin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmayacağına karar verilmiştir. Söz konusu etkenler ve TMS 21 “Döviz kurlarındaki değişimin etkileri” (“TMS 21”) standardında yer alan değerlendirme kriterleri göz önüne alarak Grup’un fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiş olup konsolide finansal tablolar Grup’un sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

Yabancı para çevrimi (devamı)

ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Tüm kur farkı kar ve zararları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde sunulmuştur.

iii. Sunum para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 28,1540TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 28,2048 TL/Avro (31 Aralık 2022: Alış: 19,9349, Satış: 19,9708) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 21,4076 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un özet konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye' de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur.

Buna göre, TFRS' yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

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.

19 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanan 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin konsolide finansal tabloların amortisman giderlerinde ve net dönem karının dağılımında geçerli para birim değişikliği sonucunda 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. Aşağıdaki hesaplar dışında konsolide finansal tablolarda bir değişiklik bulunmamaktadır:

	Önceden Raporlanmış 30 Haziran 2022	Geçerli Para Birim Değişikliği Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 30 Haziran 2022
Stoklar	811.087.985	44.946.760	856.034.745
Maddi Duran Varlıklar	476.467.531	52.231.761	528.699.292
Kullanım Hakkı Varlıkları	14.097.426	3.805.102	17.902.528
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.321.339	3.718.050	44.039.389
Yabancı Para Çevrim Farkları	181.627.993	67.763.101	249.391.094
Hasılat	1.578.392.722	(23.155.671)	1.555.237.051
Satışların Maliyeti (-)	(1.244.997.071)	(37.331.930)	(1.282.329.001)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(38.008.509)	210.404	(37.798.105)
Pazarlama Giderleri (-)	(79.440.439)	370.035	(79.070.404)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.345.314)	23.768	(5.321.546)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	270.167.543	(235.099.629)	35.067.914
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(233.757.162)	217.922.446	(15.834.716)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.486.991	(5.189.231)	24.297.760
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(67.500.826)	13.675.316	(53.825.510)
Finansman Gelirleri	338.903.039	(290.344.879)	48.558.160
Finansman Giderleri	(453.151.038)	395.857.943	(57.293.095)
Dönem Net Karı	54.312.841	77.375.667	131.688.508
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	917.937	(49.606)	868.331
Ana Ortaklık Payları	53.394.904	36.988.178	90.383.082
Pay Başına Kazanç	0,6742	0,4670	1,1412

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait nakit akışları tablosunun yeniden düzenlenmesinde yukarıda bahsedilen düzeltmelerin etkileri de dikkate alınmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı	
			30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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
LLC Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	%100	%100
LLC 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 değişken 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:

- 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

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 muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 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.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Bölgümlere 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.

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 S.A.’dan teminat ve garanti almaktadır.

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa Ticari	Diğer	Uzun Diğer	Kısa Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	203.734.249	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	101.925.251	719.892.346	14.036
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	7.429.803	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	2.656.146	-	-	1.585.453
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	14.551.248
	213.820.198	101.925.251	719.892.346	16.150.737

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 13.588.630 Avro Karşılığı 382.574.289 TL’si ve 439.243.308 TL toplamda 821.817.597 TL bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa Ticari	Diğer	Uzun Diğer	Kısa Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	67.275.194	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	32.880.769	310.634.465	322.596.414	14.036
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.482.860	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	1.923.294	-	-	1.124.628
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	6.760.968
	105.562.117	310.634.465	322.596.414	7.899.632

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 17.980.550 Avro Karşılığı 358.440.460 TL’si ve 274.790.419 TL toplamda 633.230.879 TL bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	2.025.135	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	35.372.021	-	-	5.418.726
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	4.121.351	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	98.769.760	-	277.678	-	4.465.647
	<u>100.794.895</u>	<u>35.372.021</u>	<u>277.678</u>	<u>4.121.351</u>	<u>9.884.373</u>
1 Ocak - 30 Haziran 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.118.113	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	8.687.705	5.357	-	2.150
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	3.529.087	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	723.385
Marsel Soğutma A.Ş.	77.781.318	-	144.923	-	1.335.256
	<u>78.899.431</u>	<u>8.687.705</u>	<u>150.280</u>	<u>3.529.087</u>	<u>2.060.791</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 2023 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2022: %4,50-5,19).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,5	4.807.500
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,5	8.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	6 Kasım 2023	%19	146.050.000
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	2 Kasım 2023	%19	116.810.000
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	14 Kasım 2023	%15	50.400.000
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	22 Kasım 2023	%15	46.050.000
İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	781.130
Metalfrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	22 Kasım 2023	-	23.378.103
Toplam TL				382.688.103
Toplam Avro				13.588.630
31 Aralık 2022				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	4.307.500
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	8.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	6 Nisan 2023	%19	146.050.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	2 Mayıs 2023	%19	116.810.000
İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	673.050
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	2 Mayıs 2023	-	11.930.419
Toplam TL				274.790.419
Toplam Avro				17.980.550

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	15.708.530	5.906.851
	<u>15.708.530</u>	<u>5.906.851</u>

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.450.348.926	549.312.066
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	213.820.198	105.562.117
Alacak senetleri	124.547.986	26.258.082
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.221.412)	(20.152.963)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(4.554.350)	(1.873.257)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(14.640.996)	(3.631.989)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.887.033)	(1.230.530)
	<u>1.749.413.319</u>	<u>654.243.526</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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 4.554.350 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir (31 Aralık 2022: 1.873.257 TL).

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(22.026.220)	(21.705.589)
Dönem gideri	(1.615.198)	(1.892.017)
Yabancı para çevrim farkı	865.656	226.026
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(22.775.762)</u>	<u>(23.371.580)</u>

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	1.209.994.842	558.731.613
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	16.150.737	7.899.632
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	<u>(3.603.472)</u>	<u>(2.878.817)</u>
	<u>1.222.542.107</u>	<u>563.752.428</u>

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 30 Haziran 2022 itibarıyla sırasıyla ortalama %16,2, %0, %1,2 (31 Aralık 2022: Yıllık %10,26, %0, %4,88).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	540.053.206	442.789.414
Mamuller	287.688.215	311.665.934
Yarı mamuller	54.189.245	29.878.926
Diğer stoklar	20.481.517	8.865.549
Ticari mallar	16.924.737	1.238.834
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.952.677)	(10.136.757)
	<u>905.384.243</u>	<u>784.301.900</u>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur. (31 Aralık 2022: 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.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(10.136.757)	(7.355.463)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	-	(403.600)
Çevrim farkı	(3.815.920)	(2.267.677)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(13.952.677)</u>	<u>(10.026.740)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>		<u>Yer altı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, makina ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	740.720.354	16.628.966	501.242.148	162.029.539	2.553.794	19.496.683	1.957.934	571.938	20.225.508	1.465.426.864
Alımlar	-	189.512	2.662.904	10.914.404	-	2.382.008	9.799	-	1.381.349	17.539.976
Çıkışlar	-	-	-	(159.625)	-	(145.096)	-	-	-	(304.721)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çevrim farkları	283.486.922	7.104.371	133.962.565	59.075.811	(212.885)	8.017.287	635.626	235.812	8.913.085	501.218.594
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.024.207.276	23.922.849	637.867.617	231.860.129	2.340.909	29.750.882	2.603.359	807.750	30.519.942	1.983.880.713

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.062.521)	(67.074.667)	(55.643.211)	(2.242.358)	(3.930.922)	(368.633)	(93.114)	-	(130.415.426)
Dönem gideri	-	(1.003.937)	(4.508.999)	(13.907.397)	(47.034)	(3.475.439)	(156.081)	(22.678)	-	(23.121.566)
Çıkışlar	-	-	-	5.029	-	1.956	-	-	-	6.984
Çevrim farkları	-	(749.403)	(5.419.532)	(7.163.382)	390.441	(1.528.167)	(103.541)	(56.066)	-	(14.629.648)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.815.861)	(77.003.197)	(76.708.961)	(1.898.950)	(8.932.572)	(628.255)	(171.858)	-	(168.159.656)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.024.207.276	21.106.988	560.864.420	155.151.168	441.959	20.818.310	1.975.104	635.892	30.519.942	1.815.721.057

Amortisman ve itfa giderlerinin 17.243.164 TL’si satılan malın maliyetine (31 Aralık 2022: 29.802.914 TL), 5.466.118 TL’si pazarlama giderlerine, 31 Aralık 2022: 9.447.584 TL), 2.433.187 TL’si genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2022: 4.205.497 TL), 8.810.404 TL’si Ar-Ge giderlerine (31 Aralık 2022: 15.227.816 TL) dahil edilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği maddi duran varlık toplamı 62.747.856 TL’dir (31 Aralık 2022: 39.079.207 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 773.175.684 TL’dir (31 Aralık 2022: 773.175.684 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Yer altı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, makina ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
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	691.302.821
Alımlar	-	198.861	882.925	20.851.253	-	842.763	31.422	15.960	14.407.310	37.230.493
Çıkışlar	-	-	-	(257.730)	-	(31.462)	-	-	-	(289.192)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	12.084.606	-	-	-	-	(12.084.606)	-
Çevrim farkları	25.093.782	(4.214.228)	(43.684.205)	(102.441.983)	(379.766)	(18.058.262)	(783.889)	(736.461)	(639.514)	(145.844.527)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	194.900.842	4.674.106	249.325.818	114.333.921	1.688.444	13.110.697	1.644.362	117.950	2.603.456	582.399.595
<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)	-	(277.421.526)
Dönem gideri	-	(171.050)	(6.532.636)	(7.789.829)	(147.431)	(862.111)	(106.680)	(37.073)	-	(15.646.811)
Çıkışlar	-	-	-	207.928	-	31.462	(741.158)	741.158	-	239.390
Çevrim farkları	-	4.710.985	123.541.962	89.305.972	415.179	19.372.413	952.924	829.209	-	239.128.645
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(275.056)	(26.182.198)	(24.061.237)	(1.039.605)	(1.890.812)	(946.237)	694.843	-	(53.700.303)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	194.900.842	4.399.050	223.143.619	90.272.684	648.839	11.219.885	698.125	812.793	2.603.456	528.699.292

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 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 2023	5.055.312	42.090.963	18.726.058	65.872.333
Yabancı para çevrim farkları	1.669.217	17.649.435	17.895.298	37.213.950
Dönem içi girişler	627.445	-	-	627.445
Dönem içi çıkışlar	(262.907)	-	-	(262.907)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2023	7.089.067	59.740.398	36.621.356	103.450.821

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2023	(2.909.474)	(31.363.051)	(11.845.599)	(46.118.124)
Yabancı para çevrim farkları	(1.399.262)	(13.268.048)	(6.658.640)	(21.325.950)
Dönem içi amortisman gideri	(782.608)	(2.096.911)	(5.722.946)	(8.602.465)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	262.907	-	-	262.907
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2023	(4.828.437)	(46.728.010)	(24.227.185)	(75.783.632)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Haziran 2023	2.260.630	13.012.388	12.394.171	27.667.189
--	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 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 2022	2.965.345	33.509.194	6.653.614	43.128.153
Yabancı para çevrim farkları	1.001.987	6.637.251	3.465.865	11.105.102
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(193.797)	(2.624.670)	-	(2.818.467)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2022	3.773.535	37.521.775	10.119.478	51.414.788

	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	(866.082)	(4.143.569)	(751.481)	(5.761.132)
Dönem içi amortisman gideri	(258.806)	(2.706.062)	(2.138.287)	(5.103.155)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	182.065	1.871.345	-	2.053.410
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2022	(2.662.147)	(22.995.239)	(7.854.874)	(33.512.259)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Haziran 2022	1.111.388	14.526.536	2.264.604	17.902.528
--	------------------	-------------------	------------------	-------------------

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	144.103.615	13.311.632	3.600.682	161.015.929
Yabancı para çevrim farkları	62.491.595	10.188.138	-	72.679.733
Alımlar	18.743.726	14.382.496	20.562.822	53.689.044
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	24.163.504	-	(24.163.504)	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	249.502.440	37.882.266	-	287.384.706
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(90.805.021)	(12.340.770)	-	(103.145.791)
Yabancı para çevrim farkları	(62.261.326)	(6.294.749)	-	(68.556.075)
Dönem gideri	(9.074.904)	(2.471.500)	-	(11.546.404)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(162.141.251)	(21.107.019)	-	(183.248.269)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	87.361.189	16.775.247	-	104.136.438

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

30 Haziran 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	11.954.685	1.089.050	385.117	13.428.852
Alımlar	-	71.062	8.588.214	8.659.276
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.158.095	-	(5.158.095)	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	92.827.421	8.260.186	9.217.697	110.305.304
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.116.003)	(6.013.496)	-	(53.129.499)
Yabancı para çevrim farkları	(7.801.319)	(960.153)	-	(8.761.471)
Dönem gideri	(4.428.252)	(330.349)	-	(4.758.601)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(59.345.574)	(7.303.998)	-	(66.649.571)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	33.481.848	956.189	9.217.697	43.655.734

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları (i)	32.249.227	20.990.299
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	8.949.667	7.658.553
Dava karşılıkları (iii)	3.862.331	3.386.030
Diğer karşılıklar	1.178.658	2.409.642
	<u>46.239.883</u>	<u>34.444.524</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, 30 Haziran 2023 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	20.990.299	14.930.245
Karşılık gideri, net	11.838.357	6.635.695
Çevrim farkı	(579.429)	304.989
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>32.249.227</u>	<u>21.870.929</u>

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.386.030	3.032.158
Dönem içi ödenen	(1.939.417)	(784.932)
İlave karşılık	2.151.606	266.082
Çevrim farkı	264.112	401.606
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>3.862.331</u>	<u>2.914.914</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer verilen TRİ’si bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemiştir.

30 Haziran 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	2.011.481.299	38.777.423	-	917.771.829
- Teminat	2.011.481.299	38.777.423	-	917.771.829
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.011.481.299	38.777.423	-	917.771.829

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.229.406.023	37.319.090	-	484.113.933
- Teminat	1.229.406.023	37.319.090	-	484.113.933
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.229.406.023	37.319.090	-	484.113.933

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

30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	29.484.582	783.000	-	7.440.000
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	29.484.582	783.000	-	7.440.000
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	24.127.334	809.000	-	8.000.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	25.567.334	809.000	-	9.440.000

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Eximbank kredileri (*)	1.923.469.622	1.197.980.049
Müşteriler	49.796.588	1.400.000
Tedarikçiler	8.140.960	8.491.240
Gümrük Müdürlükleri	28.204.800	19.970.982
Diğer	1.869.329	1.563.752
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	2.011.481.299	1.229.406.023

(*) 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

30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Haziran		31 Aralık
			2023	%	2022
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.

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 7.920.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 7.920.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2022: 48.318.095 TL), geri kalan 30.881.905 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2022: 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

30 HAZİRAN 2023 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 hallerle ilişkin verilecek kararlar veya Grup ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Grup sermayesinin artırılması 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 kurul 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, Yönetim Kurulu’nun 24 Nisan 2023 tarihli kararında yer alan önerisi doğrultusunda, 18 Mayıs 2023 tarihli Genel Kurul toplantısında net dağıtılabılır dönem karından karşılanmak üzere, şirket ortaklarına 6.000.000- TL brüt nakit temettü ödenmesi, bakiye 127.152.040 TL’nin ise dağıtılmayıp olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususları oybirliği ile kabul edilmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.707.131	16.577.795
	19.707.131	16.577.795

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. HASILAT

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	655.363.943	539.349.025	383.996.580	306.481.494
Yurt dışı satışlar	1.053.522.068	963.505.017	506.460.519	595.558.422
Diğer satışlar (*)	35.857.133	104.831.787	25.114.330	68.132.271
İndirimler ve iskontolar (**)	(68.077.499)	(52.448.778)	(34.128.275)	(34.638.501)
	<u>1.676.665.645</u>	<u>1.555.237.051</u>	<u>881.443.154</u>	<u>935.533.686</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

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	8.729.279	-	6.079.848
Hurda satış geliri	9.035.516	15.254.979	5.124.424	9.702.073
Reeskont geliri	3.603.472	1.219.730	3.603.472	24.795
KV itirazına ilişkin gelir(*)	10.632.919	-	389.415	-
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	-	577.633	-	290.341
Diğer gelirler	<u>11.866.557</u>	<u>9.286.293</u>	<u>2.232.710</u>	<u>8.688.908</u>
	<u>35.138.464</u>	<u>35.067.914</u>	<u>11.350.021</u>	<u>24.785.965</u>

(*) Grup'un cari döneme yansıyan kurumlar vergisine ilişkin itirazı sonucu elde ettiği gelire ilişkin tutardır.

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	(2.604.912)	-	9.437.718
Reeskont gideri	(8.922.313)	(9.898.447)	(8.922.313)	(8.107.306)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(1.615.198)	(1.892.017)	(1.615.198)	(747.720)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(2.151.606)	(266.082)	(2.151.606)	(144.155)
Diğer giderler	<u>(79.240)</u>	<u>(1.173.258)</u>	<u>665.298</u>	<u>117.013</u>
	<u>(12.768.358)</u>	<u>(15.834.716)</u>	<u>(12.023.820)</u>	<u>555.550</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	26.389.125	5.076.777	-	796.204
Faiz gelirleri	47.775.596	18.972.838	22.482.401	7.880.929
- Eurobond faiz gelirleri	5.392.482	4.766.156	3.030.531	652.758
- Banka mevduat faiz gelirleri	3.028.377	837.671	1.079.137	203.161
- İlişkili taraflara kullandırılan kredilere ait faiz gelirleri	39.354.737	13.369.011	18.372.733	7.025.010
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	23.132.053	218.436	23.132.053	54.472
Sabit kıymet satış geliri	181.390	29.709	181.390	1.071
	<u>97.478.164</u>	<u>24.297.760</u>	<u>45.795.844</u>	<u>8.732.676</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(38.935.554)	(48.587.275)	(38.233.616)	(285.479)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	(1.199)	(5.238.235)	(1.199)	(5.238.235)
	<u>(38.936.752)</u>	<u>(53.825.510)</u>	<u>(38.234.815)</u>	<u>(5.523.714)</u>

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

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	56.812.515	47.361.087	51.937.794	23.958.642
Diğer faiz gelirleri	-	555.685	-	555.685
Diğer finansman gelirleri	-	641.388	(54.600)	623.944
	<u>56.812.515</u>	<u>48.558.160</u>	<u>51.883.194</u>	<u>25.138.271</u>

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	(11.357.837)	-	(8.580.300)	-
Diğer faiz giderleri	(4.321.313)	-	(192.181)	-
Banka kredileri faiz giderleri	(103.218.103)	(31.816.043)	(58.997.893)	(8.742.315)
Döviz türev işlemleri giderleri	-	(19.193.633)	-	(2.333.878)
Diğer finansman giderleri	(6.429.946)	(6.283.419)	(642.062)	(5.766.501)
	<u>(125.327.199)</u>	<u>(57.293.095)</u>	<u>(68.412.436)</u>	<u>(16.842.694)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	14.682.846	58.038.951
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(53.236.093)
	<u>14.682.846</u>	<u>4.802.858</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Cari dönem vergi gideri	(14.682.846)	(54.533.275)
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler	9.887.444	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	<u>18.874.389</u>	<u>14.096.180</u>
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>14.078.987</u>	<u>(40.437.095)</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	<u>1.390.234</u>	<u>(195.395)</u>
	<u>1.390.234</u>	<u>(195.395)</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 %25’dir. (2022:%23).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2022: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2022: %30).

LLC Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %20).

Klimasan North America LLC, ABD’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %21’dir. (2022: %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 vergisi sonrası net dönem karından dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10’dan %15’e çıkarılmıştır.

22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı (“Karar”) ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirildi.

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

30 HAZİRAN 2023 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 muhasebeleştirmektedir. 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u>		
Maddi duran varlık değerleme vergi etkisi	(171.810.914)	(131.933.806)
Kıdem tazminatı karşılığı	9.834.591	7.641.813
Garanti karşılıkları	2.789.574	2.107.836
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	15.985.324	7.987.368
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	3.397.107	933.223
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(308.953)	(247.162)
İkramiye karşılığı	(2.886.219)	(3.161.620)
Kullanılmamış izin karşılıkları	930.380	165.861
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	965.583	677.206
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	7.420.179	3.506.049
Finansal yatırımlara ilişkin değerleme farkları	5.434.002	4.700.962
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(9.157)	(1.772.108)
Türev enstrüman değerleme farkları	10.627.642	8.220.948
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(1.620.572)	(575.763)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	1.042.142	491.362
Kullanılacak mali zararlar	6.812.321	-
Diğer	6.342.975	406.510
	<u>(105.053.995)</u>	<u>(100.851.321)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	7.920.000.000	7.920.000.000	7.920.000.000
Dönem net karı	73.887.640	90.383.082	69.414.240	86.016.775
Pay Başına Kazanç	0,9329	1,1412	0,8764	1,0861

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Eurobond yatırımları	117.644.876	87.816.653
Yatırım fonları (*)	364.465.825	235.510.028
	482.110.701	323.326.681

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 %55’i ABD Doları, %44’i Avro ve %1’i Türk Lirası varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (31 Aralık 2022: %53’ü Avro, %47’si ABD Doları).

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.096.433.243	636.386.996
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.217.200	10.338.039
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	895.343.325	705.396.223
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	1.995.993.768	1.352.121.258
Uzun Vadeli Banka Kredileri	497.172.271	407.066.883
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.751.293	7.933.853
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	498.923.564	415.000.736
TOPLAM	2.494.917.332	1.767.121.994

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	1.991.776.568	497.172.271
		1.991.776.568	497.172.271
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	820.303.082	407.066.883
TL	%9,00- %23,78	521.480.137	-
		1.341.783.219	407.066.883

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Borçlar (Devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.991.776.568	1.341.783.219
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	289.433.399	216.738.582
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	123.908.256	95.894.733
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	66.473.833	79.402.328
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	17.356.783	9.786.533
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	5.244.707
	<u>2.488.948.839</u>	<u>1.748.850.102</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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2023
				Çevrim	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.748.850.102	675.112.715	(489.446.581)	539.006.706	15.425.897	2.488.948.839
	<u>1.748.850.102</u>	<u>675.112.715</u>	<u>(489.446.581)</u>	<u>539.006.706</u>	<u>15.425.897</u>	<u>2.488.948.839</u>
	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2022
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.891.434.947	217.073.684	(223.213.249)	131.675.223	10.330.556	2.027.301.162
	<u>1.891.434.947</u>	<u>217.073.684</u>	<u>(223.213.249)</u>	<u>131.675.223</u>	<u>10.330.556</u>	<u>2.027.301.162</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Haziran 2023 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	LLC Metalfrio Solutions	Toplam
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2023	16.510.736	1.761.156	18.271.892
Yabancı para çevirim farkları	601.532	(75.141)	526.391
Dönem içi girişler	-	627.445	627.445
Ödemeler (-)	(20.805.196)	(397.743)	(21.202.939)
Faiz giderleri	7.019.720	726.012	7.745.732
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2023	3.326.792	2.641.729	5.968.521

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Haziran 2022 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Klimasan Klima	LLC	Toplam
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2022	19.705.524	1.147.852	20.853.376
Yabancı para çevirim farkları	1.347.016	841.763	2.188.779
Dönem içi girişler	982.551	-	982.551
Ödemeler (-)	(10.859.355)	(203.337)	(11.062.693)
Faiz giderleri	1.289.064	-	1.289.064
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2022	12.464.800	1.786.278	14.251.078

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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. 30 Haziran 2023 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

30 HAZİRAN 2023 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 değer düşüklüğüne uğramamış
Temerrüde uğramış	Vadesi 180 günden fazla geçmiş tutarlar veya ilgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Ömür boyu beklenen kredi zararı – kredi değer 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

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Haziran 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	213.820.198	1.535.593.121	821.817.597	9.634.017	107.277.764	482.110.701
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	29.484.582	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	75.538.857	1.471.207.038	821.817.597	9.634.017	107.277.764	482.110.701
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	138.281.341	64.386.083	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.775.762	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.775.762)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. 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 kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	105.562.117	548.681.409	633.230.879	7.653.919	129.958.989	323.326.681
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	11.572.885	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	63.481.375	478.581.367	633.230.879	7.653.919	129.958.989	323.326.681
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	42.080.742	70.100.042	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.026.220	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.026.220)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. 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

30 HAZİRAN 2023 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>	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	106.970.750	51.264.571
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	30.880.195	10.314.459
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	58.165.937	13.671.820
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	3.484.592	18.843.969
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	3.165.951	18.085.965
Toplam vadesi geçen alacaklar	202.667.425	112.180.784
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	500.000	1.788.055

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:

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

30 HAZİRAN 2023 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)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	844.321.502	15.821.406	334.351.343	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	421.925.911	14.102.067	57.729.738	1.131
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	101.412.416	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.266.247.413	29.923.473	493.493.497	1.131
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	359.310.000	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	359.310.000	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.266.247.413	29.923.473	852.803.497	1.131
10. Ticari Borçlar	586.147.957	9.809.701	332.545.965	8.690
11. Finansal Yükümlülükler	797.955.462	-	797.955.462	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.384.103.419	9.809.701	1.130.501.427	8.690
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.384.103.419	9.809.701	1.130.501.427	8.690
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(117.856.006)	20.113.772	(277.697.930)	(7.559)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(117.856.006)	20.113.772	(738.420.346)	(7.559)

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

30 HAZİRAN 2023 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 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	381.281.871	10.577.630	183.498.167	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	757.746.063	22.510.383	26.107.471	4.368
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	37.417.417	1.455.688	10.196.209	103
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.176.445.351	34.543.701	530.436.312	4.471
5. Ticari Alacaklar	-	-	310.634.465	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	322.596.414	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.176.445.351	34.543.701	530.436.312	4.471
10. Ticari Borçlar	384.974.795	8.124.138	232.731.272	2.750
11. Finansal Yükümlülükler	521.480.137	-	521.480.137	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.419.655	379.507	1.310.730	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	914.874.587	8.503.645	755.522.139	2.750
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	914.874.587	8.503.645	755.522.139	2.750
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(925.288.694)	(35.463.000)	(260.995.778)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(925.288.694)	(35.463.000)	(260.995.778)	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(663.717.930)	(9.422.944)	(486.081.605)	1.721
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük	224.153.347	24.584.368	(545.916.501)	1618

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

30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023		
Kar / Zarar / Özkaynak		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	51.939.993	(51.939.993)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	51.939.993	(51.939.993)
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(63.700.793)	63.700.793
5 -TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(63.700.793)	63.700.793
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(26.951)	26.951
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(26.951)	26.951
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(11.787.751)	11.787.751

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

30 HAZİRAN 2023 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 2022	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17.767.470)	17.767.470
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(17.767.470)	17.767.470
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(48.608.160)	48.608.160
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(48.608.160)	48.608.160
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(52)	52
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(52)	52
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(66.375.683)	66.375.683

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmi gazetede yayımlanan “6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremlerin yol açtığı ekonomik kayıpların telafisi için ek motorlu taşıtlar vergisi ihdası ile bazı kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’de Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup, 2023 Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir.