

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

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-17
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-21
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	21-23
NOT 5 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	23-24
NOT 6 STOKLAR	24
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28-29
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	29-30
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	31-32
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	33-34
NOT 13 HASILAT.....	35
NOT 14 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 15 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	38
NOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	39-41
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR.....	42-45
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-53
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na,

Giriş

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup, yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı, Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul,
13 Ağustos 2024

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Selçuk Şahin, SMMM
Sorumlu Denetçi

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., a Turkish joint stock company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi, bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		5.721.623.897	4.092.279.632
Nakit ve Nakit Benzerleri		91.821.210	207.040.415
Finansal Yatırımlar	19	379.454.852	313.432.495
Ticari Alacaklar		2.342.807.160	2.051.622.926
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	132.669.713	105.655.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	2.210.137.447	1.945.967.588
Diğer Alacaklar		1.009.934.888	39.141.311
<i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	1.002.572.729	32.624.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	7.362.159	6.516.409
Stoklar	6	1.376.367.396	1.021.205.108
Peşin Ödenmiş Giderler		292.416.244	266.931.223
Diğer Dönen Varlıklar		228.822.147	192.906.154
Duran Varlıklar		3.022.972.390	3.618.629.551
Diğer Alacaklar	3,5	-	838.350.809
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	-	838.350.809
Maddi Duran Varlıklar	7	2.758.814.464	2.556.112.937
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	88.906.608	103.829.046
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		171.963.899	119.666.541
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	9	171.580.244	119.282.886
Peşin Ödenmiş Giderler		3.178.769	570.174
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	108.650	100.044
TOPLAM VARLIKLAR		8.744.596.287	7.710.909.183

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.860.123.858	4.029.951.143
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	1.978.704.220	1.587.716.016
-Banka Kredileri		1.951.354.357	1.556.311.283
-Kiralama işlemlerinden borçlar		27.349.863	31.404.733
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	794.321.855	630.848.235
Ticari Borçlar		1.837.237.250	1.595.421.793
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	16.855.024	6.810.424
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	1.820.382.226	1.588.611.369
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		87.991.665	49.543.660
Ertelenmiş Gelirler		17.348.663	42.354.145
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	7.900.019	9.564.307
Kısa Vadeli Karşılıklar		72.457.374	67.203.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.179.981	3.046.971
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	61.277.393	64.156.904
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		64.162.812	47.299.112
Uzun Vadeli Yükümlülükler		766.652.979	738.790.054
Uzun Vadeli Borçlanmalar	19	511.347.577	551.586.618
-Banka Kredileri		467.307.663	504.593.749
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		44.039.914	46.992.869
Diğer Borçlar		-	368.650
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	-	368.650
Uzun Vadeli Karşılıklar		87.184.973	52.271.747
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		87.184.973	52.271.747
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	168.120.429	134.563.039
ÖZKAYNAKLAR		3.117.819.450	2.942.167.986
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.116.945.617	2.941.510.988
Ödenmiş Sermaye	12	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	19.707.131	19.707.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.615.036.449	1.366.609.305
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.615.036.449	1.366.609.305
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		972.062.520	974.338.005
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme			
ve Ölçüm Kazançları		1.003.948.283	1.003.948.283
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(31.885.763)	(29.610.278)
Geçmiş Yıllar Karları		500.675.665	375.543.460
Net Dönem Karı		(70.717.030)	125.132.205
Azınlık Payları		873.833	656.998
TOPLAM KAYNAKLAR		8.744.596.287	7.710.909.183

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE ÖZET AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları				
Hasılat	13	2.947.085.107	1.676.665.645	1.831.834.782	881.443.154
Satışların Maliyeti (-)		(2.569.354.722)	(1.379.324.586)	(1.620.475.784)	(658.182.769)
BRÜT KAR		377.730.385	297.341.059	211.358.998	223.260.385
Genel Yönetim Giderleri (-)		(153.220.544)	(77.377.267)	(81.533.420)	(34.678.768)
Pazarlama Giderleri (-)		(219.549.917)	(164.549.636)	(112.001.486)	(83.415.302)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(17.852.348)	(9.238.005)	(9.951.920)	(4.581.443)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	60.353.289	35.138.464	29.804.369	11.350.021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(23.875.892)	(12.768.358)	(15.190.193)	(12.023.820)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		23.584.973	68.546.257	22.486.348	99.911.073
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	188.981.461	97.478.164	83.403.263	45.795.844
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(1.693.585)	(38.936.753)	(1.634.936)	(38.234.815)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		210.872.849	127.087.668	104.254.675	107.472.102
Finansman Gelirleri	16	75.418.067	56.812.515	11.141.716	51.883.194
Finansman Giderleri	16	(327.093.975)	(125.327.199)	(153.830.563)	(68.412.436)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(40.803.059)	58.572.984	(38.434.172)	90.942.860
Vergi (Gideri) / Geliri		(29.697.136)	14.078.987	29.667.716	(22.825.369)
- Dönem Vergi Gideri	17	(7.668.574)	(4.795.402)	125.715	94.735
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	17	(22.028.562)	18.874.389	29.542.001	(22.920.104)
DÖNEM KARI		(70.500.195)	72.651.971	(8.766.456)	68.117.491
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		216.835	(1.235.669)	16.062	(1.296.749)
Ana Ortaklık Payları		(70.717.030)	73.887.640	(8.782.518)	69.414.240
		(70.500.195)	72.651.971	(8.766.456)	68.117.491
Pay Başına Kazanç	18	(0,8929)	0,9329	(0,1109)	0,8764
DİĞER KAPSAMLI GELİR		246.151.659	663.990.115	34.434.482	625.430.469
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.275.485)	(5.560.938)	(5.126.893)	(11.509.170)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları		(3.033.989)	(6.951.172)	(6.835.885)	(14.386.463)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	17	758.504	1.390.234	1.708.991	2.877.293
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		758.504	1.390.234	1.708.991	2.877.293
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		248.427.144	669.551.053	39.561.375	636.939.639
Yabancı Para Çevrim Farkları		248.427.144	669.551.053	39.561.375	636.939.639
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		175.651.464	736.642.086	25.668.026	693.547.960
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		216.835	(1.235.669)	16.062	(1.296.749)
Ana Ortaklık Payları		175.434.629	737.877.755	25.651.964	694.844.709

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak 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)	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(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 Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak 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 2024 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	1.003.948.283	(29.610.278)	1.366.609.305	19.707.131	375.543.460	125.132.205	2.941.510.988	656.998	2.942.167.986
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	125.132.205	(125.132.205)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(2.275.485)	248.427.144	-	-	(70.717.030)	175.434.629	216.835	175.651.464
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	1.003.948.283	(31.885.763)	1.615.036.449	19.707.131	500.675.665	(70.717.030)	3.116.945.617	873.833	3.117.819.450

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		(70.500.195)	72.651.971
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7,8,9	88.044.992	43.270.435
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(214.423)	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	4	658.341	1.615.198
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		48.404.109	14.114.363
Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler	10	3.318.883	2.151.606
Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	10	6.749.420	11.838.357
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.894.036	60.130
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(149.150.555)	(47.853.404)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		65.775.547	107.539.416
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(6.277.614)	(724.655)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		16.783.311	11.665.510
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		267.317.832	699.979.023
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /			
(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler		(38.199.485)	12.546.429
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer			
Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(48.133.881)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	17	29.697.136	(14.078.987)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	19	(342.530)	(181.390)
		336.459.000	793.808.150
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(354.947.865)	(121.082.343)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(320.477.598)	(1.078.173.152)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
İlgili Düzeltmeler		(160.458.742)	(206.465.170)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		248.093.070	659.514.334
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(28.093.616)	(14.297.497)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(25.005.482)	(3.732.079)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		47.274.481	41.225.425
		(593.615.752)	(723.010.482)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(8.722.409)	(23.910.124)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	(18.383.777)	(1.939.417)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	17	(9.564.307)	(4.802.858)
		(364.327.440)	112.797.241

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7,9	315.004	479.127
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(93.291.336)	(17.539.976)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(11.728.427)	(53.689.043)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(27.822.872)	(171.330.449)
Alınan Faiz		149.150.555	47.853.404
		16.622.924	(194.226.937)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri	19	1.523.473.614	675.112.715
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(1.207.465.179)	(489.446.581)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	19	(7.161.834)	(21.202.939)
Ödenen faiz		(78.017.610)	(87.792.206)
Ödenen Temettüleri		-	(6.000.000)
		230.828.991	70.670.989
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(116.875.525)	(10.758.707)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.988.627	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(114.886.898)	(10.758.707)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		206.701.679	129.959.336
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		91.814.781	119.200.629

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 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 Yunussemre, 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 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen altı aylık ortalama personel sayısı 1.599'dir (2023 altı aylık ortalama personel sayısı: 1.504).

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 alan OOO Metalfrio Solutions unvanlı şirket ile OOO 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ödenecek temettü

Bu rapor tarihi itibarıyla Grup yönetimi tarafından kar dağıtımına ilişkin olarak herhangi bir karar alınmamıştır. Temettü, hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir. 25.04.2024 tarihli özel durum açıklaması ile Şirket Yönetim Kurulu; Şirket finansal yapısının korunmasına yönelik olarak, 2023 hesap dönemine ilişkin pay sahiplerine herhangi bir kâr dağıtımı yapılmamasına ve bu hususun Olağan Genel Kurulun onayına sunulmasına karar vermiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") Uygunluk Beyanı

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

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 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.

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 gitmiş 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 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)

Yabancı para çevrimi (devamı)

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.

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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 35,1284 TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 35,1917 TL/Avro (31 Aralık 2023: Alış:32,5739 Satış:32,6326) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 34,1607 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir (2023: 21,4076).
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un 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

KGK; 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Grup'un fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	100%	100%
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	97%	97%
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	87,30%	87,30%
OOO Metalfrio Solutions	Rusya Federasyonu	Ruble	100%	100%
OOO Estate	Rusya Federasyonu	Ruble	100%	100%
Klimasan North America, LLC	ABD	Amerikan Doları	99,99%	99,99%

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup’un 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 olmadığının 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.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 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)

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.

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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.

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 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 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.

Maddi duran varlıklar muhasebe politikası değişikliği

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla muhasebe politikasında değişikliğe giderek, maddi duran varlıklar içerisinde bulunan arazi ve arsalar, binalar ve yeraltı yerüstü düzenlerini maliyet bedeli ile ölçmekten vazgeçmiş ve yeniden değerleyerek gerçeğe uygun değerleriyle ölçmeye başlamıştır.

Bir muhasebe politikasının, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar veya TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar uyarınca varlıkları yeniden değerlemek amacıyla ilk kez uygulanması yeniden değerlendirme olarak ele alınması gereken bir muhasebe politikası değişikliğidir.

Maddi duran varlıklar altında izlenen arazi ve arsalar, binalar ve yeraltı yerüstü düzenlerinin değerlemesinde TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” çerçevesinde yeniden değerlendirme modeli kullanılmaktadır. Değerleme kuruluşları tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki arazi ve arsalar, binalar ve yeraltı yerüstü düzenlerinin değerleri ile ilgili net defter değerleri arasındaki olumlu fark diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir. Değer düşüklüğüne dair bir belirtinin mevcudiyeti halinde, ilgili maddi duran varlığın geri kazanılabilir tutarı TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” çerçevesinde tahmin edilir ve geri kazanılabilir tutarın defter değerinin altında olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Yeniden değerlendirildiği için muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmamıştır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir.

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta9 sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen öz kaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (devamı)

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Grup, 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölümlere Göre Raporlama

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 12 aydır (31 Aralık 2023: 3 – 12 ay). Şirket, gerek ticari, gerekse de ticari olmayan ilişkili taraf işlemleri için, Grup’un ana hissedarı olan Metalfrio Solutions S.A. Brazil’den teminat ve garanti almaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 0 - 6 aydır (31 Aralık 2023: 0 – 6 ay).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa		Uzun	Kısa
	Ticari	Diğer	Diğer	Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	96.362.481	-	-	42.500
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.659.942	1.002.572.729	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.647.290	-	-	423.760
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	1.221.738
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	15.167.026
	132.669.713	1.002.572.729	-	16.855.024

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 6.457.791 Avro (226.851.866 TL) ve 775.720.863 TL toplamda 1.002.572.729 TL bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa		Uzun	Kısa
	Ticari	Diğer	Diğer	Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	66.780.685	-	-	419.120
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.475.151	32.624.902	838.350.809	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.399.502	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	1.130.856
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	5.260.448
	105.655.338	32.624.902	838.350.809	6.810.424

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 11.474.885 Avro (373.781.766 TL) ve 497.193.945 TL toplamda 870.975.711 TL bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2024					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	6.890.055	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	168.303.336	-	-	1.225.401
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	9.466.764	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	221.369.525	-	480.539	-	5.400.723
	<u>228.259.580</u>	<u>168.303.336</u>	<u>480.539</u>	<u>9.466.764</u>	<u>6.626.124</u>

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>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 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 2024 yılı içinde uygulanan faiz oranı %11,30-%44 aralığındadır (2023: EURLibor+%6,5-%42).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	11,30%	6.389.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	15 Ocak 2025	44,00%	758.870.000
İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	68.791
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	15 Ocak 2025	-	16.850.863
Toplam TL				775.720.863
Toplam Avro				6.457.791
TL TOPLAM				1.002.572.729

	31 Aralık 2023			
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	EURLibor + %6,5	11.310.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	15 Ocak 2025	%42	469.940.000
İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	19 Mayıs 2024	-	164.885
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	19 Mayıs 2024	-	27.253.945
Toplam TL				497.193.945
Toplam Avro				11.474.885
TL TOPLAM				870.975.711

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024	30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	31.079.716	15.708.530
	31.079.716	15.708.530

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	2.278.317.526	1.996.124.456
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	132.669.713	105.655.338
Alacak senetleri	193.698	193.684
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.483.089)	(20.287.057)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(4.763.235)	(3.719.353)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(38.889.914)	(17.485.865)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(4.237.539)	(8.858.277)
	2.342.807.160	2.051.622.926

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar (devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda konsolide finansal tablolarında 4.763.235 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir (31 Aralık 2023: 3.719.353 TL).

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 20'de yer verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(24.006.410)	(22.026.220)
Dönem gideri	(658.341)	(1.615.198)
Kur değerlemesinin etkisi	(581.573)	865.656
30 Haziran itibarıyla karşılık	(25.246.324)	(22.775.762)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	1.839.112.375	1.601.063.904
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	16.855.024	6.810.424
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(18.730.149)	(12.452.535)
	<u>1.837.237.250</u>	<u>1.595.421.793</u>

Grup’un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 20’de yer verilmiştir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 30 Haziran 2024 itibarıyla, sırasıyla ortalama %52,65, %0,04 %0,06 (31 Aralık 2023: %43,62, %0, %0).

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3) (*)	1.002.572.729	32.624.902
Gümrüklerden alacaklar	5.462.501	3.538.763
Personelden alacaklar	1.271.789	690.697
Diğer alacaklar	627.869	2.286.949
	<u>1.009.934.888</u>	<u>39.141.311</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3) (*)	-	838.350.809
	<u>-</u>	<u>838.350.809</u>

(*) Bahsi geçen alacaklar vadeleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklardan kısa vadeli diğer alacaklara sınıflanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	-	368.650
	-	368.650

6. STOKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	806.304.916	577.149.332
Mamuller	465.361.336	371.635.104
Yarı mamuller	64.694.534	50.046.801
Diğer stoklar	32.665.513	21.215.348
Ticari mallar	24.690.136	17.913.756
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.349.039)	(16.755.233)
	<u>1.376.367.396</u>	<u>1.021.205.108</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur (31 Aralık 2023: 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 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(16.755.233)	(10.136.757)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	214.423	-
Çevrim farkı	(808.229)	(3.815.920)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(17.349.039)</u>	<u>(13.952.677)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>		Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.389.527.247	35.827.967	988.562.202	286.254.653	3.493.607	36.816.805	3.245.332	934.556	47.718.400	2.792.380.769
Alımlar	-	8.203.954	498.892	62.150.133	-	1.369.686	-	66.759	21.001.912	93.291.336
Çıkışlar	-	-	(141.645)	(188.834)	-	-	-	-	-	(330.479)
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	396.888	-	51.598	-	-	(51.335.068)	(50.886.582)
Çevrim farkları	107.862.459	3.010.216	97.113.181	32.323.472	(31.940)	1.362.008	200.193	(602.701)	2.882.883	244.119.772
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.497.389.706	47.042.138	1.086.032.630	380.936.312	3.461.667	39.600.097	3.445.525	398.613	20.268.128	3.078.574.816
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.300.213)	(110.343.687)	(102.727.482)	(2.716.016)	(13.821.646)	(1.133.110)	(225.678)	-	(236.267.832)
Dönem gideri	-	(2.843.084)	(24.321.711)	(22.246.923)	(491.170)	(3.469.036)	(256.997)	(27.729)	-	(53.656.651)
Çıkışlar	-	-	141.645	161.308	-	-	-	-	-	302.954
Çevrim farkları	-	(496.190)	(16.275.414)	(12.266.413)	101.877	(1.086.458)	(97.149)	(19.075)	-	(30.138.822)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(8.639.488)	(150.799.167)	(137.079.510)	(3.105.309)	(18.377.140)	(1.487.257)	(272.482)	-	(319.760.352)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	1.497.389.706	38.402.650	935.233.463	243.856.803	356.358	21.222.957	1.958.269	126.132	20.268.128	2.758.814.464

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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)
Değer artış fonundaki net değişim	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. 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 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2024	13.652.430	87.326.305	77.013.017	177.991.752
Yabancı para çevrim farkları	1.281.151	7.017.149	6.039.490	14.337.789
Dönem içi girişler	-	-	-	--
Dönem içi çıkışlar	(265.493)	-	-	(265.493)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2024	14.668.088	94.343.454	83.052.507	192.064.048

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2024	(5.653.161)	(49.057.799)	(19.451.746)	(74.162.706)
Yabancı para çevrim farkları	(1.424.860)	(8.387.207)	(7.227.517)	(17.039.584)
Dönem içi amortisman gideri	(2.166.550)	(4.369.097)	(5.684.996)	(12.220.643)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	265.493	-	-	265.493
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2024	(8.979.078)	(61.814.104)	(32.364.259)	(103.157.440)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Haziran 2024	5.689.010	32.529.350	50.688.248	88.906.608
--	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	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 teçhizat	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
--	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	161.015.835	24.843.948	-	185.859.783
Yabancı para çevrim farkları	9.885.086	1.964.962	-	11.850.047
Alımlar	9.214.131	2.514.296	50.886.582	62.615.009
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	50.886.582	-	(50.886.582)	-
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	231.001.634	29.323.206	-	260.324.839

Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(57.235.130)	(9.341.768)	-	(66.576.898)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
Dönem gideri	(17.686.600)	(4.481.098)	-	(22.167.698)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(74.921.730)	(13.822.866)	-	(88.744.596)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	156.079.904	15.500.340	-	171.580.244

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Maliyet Değeri	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
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	-	104.136.437

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti karşılıkları (i)	34.018.162	27.323.831
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	13.894.035	17.238.106
Dava karşılıkları (iii)	8.248.301	4.478.074
Diğer karşılıklar (*)	5.116.895	15.116.894
	<u>61.277.393</u>	<u>64.156.904</u>

(*) Nakliye gider tahakkuku

- (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 2024 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.323.831	20.990.299
Karşılık gideri, net	6.749.420	11.838.357
Çevrim farkı	(55.089)	(579.429)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>34.018.162</u>	<u>32.249.227</u>

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.478.074	3.386.030
Dönem içi ödenen	(1.145.671)	(1.939.417)
İlave karşılık	3.318.883	2.151.606
Çevrim farkı	1.597.015	264.112
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>8.248.301</u>	<u>3.862.331</u>

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler ("TRİ")

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer verilen TRİ'si bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemiştir.

30 Haziran 2024	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.725.179.873	44.391.556	-	1.165.775.536
- Teminat	2.725.179.873	44.391.556	-	1.165.775.536
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.725.179.873	44.391.556	-	1.165.775.536
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509
- Teminat	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

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

Grup’un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	46.144.822	929.300	-	13.500.000
- İpotek	1.940.000	-	-	1.940.000
Toplam	48.084.822	929.300	-	15.440.000
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	33.562.693	822.000	-	6.786.947
- İpotek	1.940.000	-	-	1.940.000
Toplam	35.502.693	822.000	-	8.726.947

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Eximbank kredileri (*)	2.656.630.417	2.737.666.274
Müşteriler	1.400.000	1.400.000
Tedarikçiler	13.038.520	9.014.780
Gümrük Müdürlükleri	35.128.400	18.103.509
Diğer	18.982.536	32.613.900
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	2.725.179.873	2.798.798.463

(*) 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse	30 Haziran		31 Aralık	
	Tipi	%	2024	%	2023
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 sermaye yapısındaki toplam payı, Şirket hisselerinin halka açık kısmında elinde bulundurduğu %7,75 oranı da dikkate alındığında, %68,75'tir.

30 Haziran 2024 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 7.920.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 7.920.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2023: 48.318.095 TL), geri kalan 30.881.905 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2023: 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 uncu maddesinde açıklanmıştır.

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

Grup ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Grup ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Grup sermayesinin 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

Kâr Dağıtımı

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

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

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

Grup, 01.01.2024 – 30.06.2024 ara döneminde herhangi bir kâr dağıtımını yapmamıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.707.131	19.707.131
	19.707.131	19.707.131

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

13. HASILAT

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	1.266.784.586	655.363.943	867.606.177	383.996.580
Yurt dışı satışlar	1.332.310.616	1.053.522.068	761.697.780	506.460.519
Diğer satışlar (*)	434.127.272	35.857.133	249.254.809	25.114.330
İndirimler ve iskontolar (**)	(86.137.367)	(68.077.499)	(46.723.984)	(34.128.275)
	<u>2.947.085.107</u>	<u>1.676.665.645</u>	<u>1.831.834.782</u>	<u>881.443.154</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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	16.590.452	-	14.218.811	-
Hurda satış geliri	19.167.910	9.035.516	11.633.257	5.124.424
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	1.546.489	-	1.153.351	-
Reeskont geliri	5.169.231	3.603.472	(3.167.123)	3.603.472
Diğer gelirler (*)	17.879.207	11.866.557	5.966.073	2.232.710
KV itirazına ilişkin gelir(**)	-	10.632.919	-	389.415
	<u>60.353.289</u>	<u>35.138.464</u>	<u>29.804.369</u>	<u>11.350.021</u>

(*) Diğer gelirler firmanın esas faaliyetleri ile ilgili üçüncü taraflara olan işlemlerine ilişkin yansıtma ve çeşitli teşvik ödemelerinden oluşmaktadır.

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.224.681)	-	(1.946.694)	-
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(658.341)	(1.615.198)	(456.112)	(1.615.199)
Reeskont gideri	(14.311.899)	(8.922.313)	(8.962.579)	(8.922.313)
Dava karşılığı gideri (Not 10)	(3.318.883)	(2.151.606)	(2.266.270)	(2.151.606)
Diğer giderler (*)	(3.362.088)	(79.241)	(1.558.538)	665.298
	<u>(23.875.892)</u>	<u>(12.768.358)</u>	<u>(15.190.193)</u>	<u>(12.023.820)</u>

(*) Diğer giderler tahsili gerçekleşmeyecek olan hesapların kanunen kabul edilmeyen giderlere giden kısmıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	39.675.398	26.389.125	(1.469.793)	-
Faiz gelirleri	148.818.248	47.775.596	84.393.624	22.482.401
- Eurobond faiz gelirleri	-	5.392.482	-	3.030.531
- Banka mevduat faiz gelirleri	5.415.866	3.028.377	1.326.239	1.079.137
- İlişkili taraflara kullandırılan kredilere ait faiz gelirleri	138.839.776	39.354.737	79.156.121	18.372.733
- İlişkili olmayan taraflardan faiz gelirleri	4.562.606	-	3.911.264	-
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	-	23.132.053	-	23.132.053
Sabit kıymet satış geliri	487.815	181.390	479.432	181.390
	<u>188.981.461</u>	<u>97.478.164</u>	<u>83.403.263</u>	<u>45.795.844</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(1.475.913)	(38.935.554)	(1.475.913)	(38.233.616)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	(72.387)	(1.199)	(13.737)	(1.199)
Sabit kıymet satış gideri	(145.285)	-	(145.285)	-
	<u>(1.693.585)</u>	<u>(38.936.753)</u>	<u>(1.634.936)</u>	<u>(38.234.815)</u>

(*) Finansal yatırımlar değer artış / azalışları Grup’un sahip olduğu yatırım fonlarının gerçeğe uygun değer artış / azalışlarından kaynaklanmaktadır.

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	75.418.067	56.812.515	11.141.716	51.937.794
Diğer finansman gelirleri	-	-	-	(54.600)
	<u>75.418.067</u>	<u>56.812.515</u>	<u>11.141.716</u>	<u>51.883.194</u>

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	(94.266.486)	(11.357.837)	(27.676.208)	(8.580.300)
Diğer faiz giderleri	(13.446.676)	(4.321.313)	(8.078.243)	(192.181)
Banka kredileri faiz giderleri	(194.080.772)	(103.218.103)	(101.738.147)	(58.997.893)
Diğer finansman giderleri	(25.300.041)	(6.429.946)	(16.337.965)	(642.062)
	<u>(327.093.975)</u>	<u>(125.327.199)</u>	<u>(153.830.563)</u>	<u>(68.412.436)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.668.574	8.206.417
Çevrim Farkı	231.445	1.357.890
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
	<u>7.900.019</u>	<u>9.564.307</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
Cari dönem vergi gideri	(7.668.574)	(14.682.846)
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	(22.028.562)	18.874.389
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(29.697.136)</u>	<u>14.078.987</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</u>		
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	758.504	1.390.234
	<u>758.504</u>	<u>1.390.234</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’tir. (2023:%25).

15 Temmuz 2023 ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25). 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. 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. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2023: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2023: %30).

LLC Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2023: %20).

Klimasan North America LLC, ABD’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %21’dir. (2023: %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.

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK’un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu’na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

30 Nisan 2024 tarihli, 32532 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 560 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca; 213 sayılı Kanunun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendine göre 2024 takvim yılının ilk geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi şartları gerçekleşmesine rağmen, bahsi geçen maddenin (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde, kapsam dahilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur. Bu sebeple, 31 Mart 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış olup, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 7 Ağustos 2024’te yayımlanan “Enflasyon Düzeltmesi ve Beyanname Verme Süresinin Uzatılmasına İlişkin Basın Açıklaması” uyarınca 30 Haziran 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24.04.2003–22.07.2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak; 22.07.2006 tarihinden itibaren ise, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmıştır.

22.12.2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarında %15 olarak uygulanan stopaj oranı 22.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere %10’a düşürülmüştür. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2023 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden kısa vadeli ve uzun vadeli olarak %25 kullanılmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u>		
Maddi duran varlık değerleme vergi etkisi	(169.663.481)	(169.663.481)
Kıdem tazminatı karşılığı	21.835.514	13.067.934
Garanti karşılıkları	1.267.809	1.265.528
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	7.282.940	12.426.630
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	10.801.287	6.586.035
İkramiye karşılığı	555.085	-
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.244.945	761.743
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	2.144.281	1.119.515
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	10.957.351	5.511.860
Finansal yatırımlara ilişkin değerleme farkları	32.079.919	31.119.905
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(309.968.358)	(256.971.565)
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(4.690.981)	(3.107.533)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	461.881	194.937
VUK Enflasyon Muhasebesi Endeks Etkisi	248.358.495	211.377.523
Diğer	(21.678.465)	11.847.974
	<u>(168.011.779)</u>	<u>(134.462.995)</u>

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(134.462.995)	(100.851.321)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(22.028.562)	191.455.548
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	758.504	(166.444.608)
Yabancı para çevrim farkı etkisi	(12.278.726)	(58.622.613)
31 Aralık itibarıyla bakiyesi	<u>(168.011.779)</u>	<u>(134.462.995)</u>

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
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	(70.717.030)	73.887.640	(8.782.518)	69.414.240
Pay Başına Kazanç	(0,8929)	0,9329	(0,1109)	0,8764

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	-	-
Yatırım fonları (*)	379.454.852	313.432.495
Hisse senetleri	-	-
	<u>379.454.852</u>	<u>313.432.495</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %41,3’ü ABD Doları, %58,4’ü Avro ve %0,3’ü TL varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (31 Aralık 2023: %65’i Avro, %34,2’si ABD Doları, %0,3’ü).

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.951.354.357	1.556.311.283
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27.349.863	31.404.733
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	794.321.855	630.848.235
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	2.773.026.075	2.218.564.251
Uzun Vadeli Banka Kredileri	467.307.663	504.593.749
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	44.039.914	46.992.869
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	511.347.577	551.586.618
TOPLAM	3.284.373.652	2.770.150.869

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,60- %8,75	1.903.054.410	467.307.663
TL	%17,50- %44,00	842.621.802	-
		<u>2.745.676.212</u>	<u>467.307.663</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,60- %8,75	1.304.259.519	504.593.749
TL	%7,50- %26,93	882.899.999	-
		<u>2.187.159.518</u>	<u>504.593.749</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.745.676.212	2.187.159.518
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	358.951.006	336.593.096
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	89.124.930	136.144.898
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	19.231.727	23.447.952
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	8.407.804
	<u>3.212.983.875</u>	<u>2.691.753.267</u>

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2024
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	2.691.753.267	1.523.473.614	(1.207.465.179)	230.910.914	(25.688.741)	3.212.983.875
	2.691.753.267	1.523.473.614	(1.207.465.179)	230.910.914	(25.688.741)	3.212.983.875
	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2023
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.748.850.102	5.066.211.901	(4.883.601.702)	735.995.850	24.297.116	2.691.753.267
	1.748.850.102	5.066.211.901	(4.883.601.702)	735.995.850	24.297.116	2.691.753.267

Kiralama işlemlerinden borçlanmalarına ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	LLC		Toplam
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2024	75.359.507	3.038.095	78.397.602
Yabancı para çevirim farkları	(1.984.068)	(38.460)	(2.022.528)
Dönem içi girişler	-	-	-
Ödemeler (-)	(7.161.834)	-	(7.161.834)
Faiz giderleri	2.176.537	-	2.176.537
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2024	68.390.142	2.999.635	71.389.777

	LLC		Toplam
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

20. 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 müşteriyi 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 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

20. 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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. 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 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	132.669.713	2.210.137.447	1.002.572.729	7.362.159	91.821.210	379.454.852
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	48.084.822	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.129.570	1.749.965.651	1.002.572.729	7.362.159	91.821.210	379.454.852
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	33.540.143	460.171.796	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	25.246.324	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.246.324)	-	-	-	-
- 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 itibariyle maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	105.655.338	1.945.967.588	870.975.711	6.516.409	207.040.415	313.432.495
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.269.059	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	78.181.204	1.562.635.990	870.975.711	6.516.409	207.040.415	313.432.495
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	27.474.134	383.331.598	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.006.411	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.006.411)	-	-	-	-
- 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

20. 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.

<u>Ticari Alacaklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	300.846.758	117.725.634
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	51.779.000	126.328.993
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	12.012.862	84.942.402
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	59.113.963	28.755.203
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	69.959.356	53.053.500
Toplam vadesi geçen alacaklar	493.711.939	410.805.732
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.105.072	1.001.182

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi

30 Haziran 2024

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	1.396.965.725	20.951.311	709.213.808	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	199.266.750	5.291.524	25.548.285	431
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	775.720.863	-	775.720.863	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.371.953.338	26.242.835	1.510.482.956	431
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.371.953.338	26.242.835	1.510.482.956	431
10. Ticari Borçlar	1.069.898.628	16.345.437	532.374.039	-
11. Finansal Yükümlülükler	982.831.167	-	842.621.802	3.984.160
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.052.729.795	16.345.437	1.374.995.841	3.984.160
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.052.729.795	16.345.437	1.374.995.841	3.984.160
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)	319.223.543	9.897.398	135.487.115	(3.983.729)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(456.497.320)	9.897.398	(640.233.748)	(3.983.729)

2024 yılından itibaren Grup şirketlere verilen TL krediler “3.Diğer” kaleminde gösterilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	894.622.820	11.576.063	553.844.355	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	269.786.972	4.366.620	141.225.423	431
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	497.193.945	-	497.193.945	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.661.603.737	15.942.683	1.192.263.723	431
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.661.603.737	15.942.683	1.192.263.723	431
10. Ticari Borçlar	650.156.666	9.512.804	369.394.626	5.768
11. Finansal Yükümlülükler	882.999.999	-	882.999.999	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.533.156.665	9.512.804	1.252.394.625	5.768
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.533.156.665	9.512.804	1.252.394.625	5.768
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	128.447.072	6.429.879	(60.130.902)	(5.337)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(368.746.873)	6.429.879	(557.324.847)	(5.337)

2024 yılından itibaren Grup şirketlere verilen TL krediler “3.Diğer” kaleminde gösterilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro, Kanada Doları, 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 2024		
Kar / Zarar / Özkaynak		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	32.392.795	(32.392.795)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	32.392.795	(32.392.795)
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	13.548.712	(13.548.712)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	13.548.712	(13.548.712)
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(16.593.238)	16.593.238
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(16.593.238)	16.593.238
TOPLAM (3 + 6 + 9)	29.348.268	(29.348.268)

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2023		
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.877.892	(18.877.892)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	18.877.892	(18.877.892)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(6.013.090)	6.013.090
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(6.013.090)	6.013.090
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(20.095)	20.095
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(20.095)	20.095
TOPLAM (3 + 6 + 9)	12.844.707	(12.844.707)

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.