

**ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren
Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

İÇİNDEKİLER

	<u>SAYFA</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	—
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	6 – 63

FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;**

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Değerlendirildiği
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.033.806.541 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların yaklaşık %27'sini oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi müşteriler için kredi limitleri oluşturmakta ve bu limitler için çeşitli teminatlar almaktadır. Ayrıca, Şirket tarafından bayileri ile bayilerin yapacakları mal ve hizmet satışlarına yönelik fatura tahsilatlarının otomatik olarak gerçekleştirilmesini sağlayan Doğrudan Borçlandırma Sistemi kullanılmaktadır. Bununla birlikte, Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Ticari alacakların geri kazanılabilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan tahminler ve ticari alacakların varlıkların önemli bir bölümünü oluşturması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Şirket'in ticari alacaklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ve tutarları Dipnot 2.3.1. ve Dipnot 7'da sunulmuştur.	Denetimimiz sırasında ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin, alınan teminatlar, kredi limitleri, satış ve tahsilat süreçleri değerlendirilmiştir. - Ticari alacaklar için alınan teminatlar ve teminatların içeriği örneklem metodu ile kontrol edilmiştir. - Ticari alacak yaşlandırma listeleri olası vadesi gecikmiş alacaklar için gözden geçirilmiş ve yaşlandırma modeli incelenmiştir. - Şirket yönetiminin şüpheli alacak tahminlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir. - Ticari alacak bakiyesine ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davaları ile ilgili bilgi alınmıştır. - Ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. - Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. - Bunlara ek olarak, söz konusu kilit denetim konusuna ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
Dipnot 2.1.1'de açıklandığı üzere, Şirket'in geçerli para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesinden dolayı Şirket, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını ("TMS 29") uygulamaya başlamıştır. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloların hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endekslerini kullanmıştır. Enflasyon muhasebesi düzeltmesinde kullanılan prensipler Dipnot 2.1.1'de açıklanmıştır. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Finansal tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesi için karmaşık prosedür ve işlemleri gerektirir. Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları yönetimle görüşülmüş, TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından dikkate alınan prensipler, tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir. • Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilerek parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanmasının, enflasyon etkileri ve matematiksel doğruluğu test edilmiştir. • TMS 29'un uygulanmasının, finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliği değerlendirilmiştir. TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK düzenlemeleri çerçevesinde de kabul edilen BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Selçuk Şahin'dir.

İstanbul,
5 Nisan 2024

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



Selçuk ŞAHİN, SMMM
Sorumlu Denetçi

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
<u>Dönen Varlıklar :</u>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	372.962.862	911.309.540
Finansal Yatırımlar	5	57.530.509	183.557.280
Ticari Alacaklar		1.032.276.771	1.110.949.843
— İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,28	141.786.971	127.836.251
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	890.489.800	983.113.592
Diğer Alacaklar		5.179.148	4.599.290
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.179.148	4.599.290
Stoklar	9	1.134.252.755	932.796.933
Peşin Ödenmiş Giderler	11	297.545.231	356.349.833
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	11.655.276	--
Diğer Dönen Varlıklar	17	56.690.967	29.203.919
Ara Toplam		2.968.093.519	3.528.766.638
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	25	11.358.433	11.358.433
Toplam Dönen Varlıklar		2.979.451.952	3.540.125.071
<u>Duran Varlıklar :</u>			
Ticari Alacaklar		1.529.770	367.252
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.529.770	367.252
Diğer Alacaklar		39.253	60.020
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	39.253	60.020
Maddi Duran Varlıklar	12	549.316.303	238.157.054
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	75.874.636	59.226.662
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		50.826.758	53.191.479
— Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	50.826.758	53.191.479
Peşin Ödenmiş Giderler	11	7.670.719	3.273.539
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	197.012.860	64.362.049
Diğer Duran Varlıklar		10	16
Toplam Duran Varlıklar		882.270.309	418.638.071
Toplam Varlıklar		3.861.722.261	3.958.763.142

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
<u>Kısa Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	809.812.031	683.039.413
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	183.941.100	114.260.723
Ticari Borçlar		620.130.002	503.245.866
— İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,28	138.089.715	127.873.660
— İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	482.040.287	375.372.206
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	34.514.943	26.387.571
Diğer Borçlar		4.590.020	4.911.375
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.590.020	4.911.375
Türev Araçlar	10	18.803.543	7.095.610
Ertelenmiş Gelirler	11	329.844.630	237.583.923
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	70.669.368
Kısa Vadeli Karşılıklar		109.850.977	62.964.702
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	40.250.151	--
— Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	69.600.826	62.964.702
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.399.598	1.084.023
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	17	4.399.598	1.084.023
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.115.886.844	1.711.242.574
<u>Uzun Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	153.437.379	66.053.014
Diğer Borçlar		507.424	710.873
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	507.424	710.873
Ertelenmiş Gelirler	11	2.275.255	1.442.099
Uzun Vadeli Karşılıklar		98.507.863	172.147.288
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	98.507.863	172.147.288
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		254.727.921	240.353.274
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	584.689.067	584.689.067
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(51.649.698)	(75.728.552)
— Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(51.649.698)	(75.728.552)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	175.847.834	162.747.607
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	1.182.836.598	841.806.168
Net Dönem Karı veya Zararı		(411.416.305)	482.853.004
Toplam Özkaynaklar		1.491.107.496	2.007.167.294
Toplam Kaynaklar		3.861.722.261	3.958.763.142

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	5.542.863.421	4.160.312.244
Satışların Maliyeti (-)	19	(4.550.658.863)	(3.458.170.145)
BRÜT KAR		992.204.558	702.142.099
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(303.302.954)	(182.873.776)
Pazarlama Giderleri(-)	20	(643.961.355)	(473.444.340)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	20	(84.002.074)	(57.745.440)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	395.999.179	399.268.343
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	22	(328.340.417)	(208.356.931)
ESAS FAALİYET KARI		28.596.937	178.989.955
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	19.556.320	693.361.940
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(396.239)	(2.696.542)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		47.757.018	869.655.353
Finansman Gelirleri	24	42.724.948	23.978.530
Finansman Giderleri (-)	24	(592.991.498)	(278.024.732)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(47.103.102)	(125.810.787)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(549.612.634)	489.798.364
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		138.196.329	(6.945.360)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	26	--	(147.031.921)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	138.196.329	140.086.561
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		(411.416.305)	482.853.004
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		(411.416.305)	482.853.004
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		29.624.372	(94.660.690)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	(5.545.518)	18.932.138
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		24.078.854	(75.728.552)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(387.337.451)	407.124.452
Pay Başına Kazanç:			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	(38,094)	44,709

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2022 Bakiyesi	18	10.800.000	584.689.067	--	162.747.607	3.500.265.681	(2.658.459.513)	1.600.042.842
Transferler		--	--	--	--	(2.658.459.513)	2.658.459.513	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	(75.728.552)	--	--	482.853.004	407.124.452
Dönem Karı		--	--	--	--	--	482.853.004	482.853.004
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	(75.728.552)	--	--	--	(75.728.552)
31 Aralık 2022 Bakiyesi		10.800.000	584.689.067	(75.728.552)	162.747.607	841.806.168	482.853.004	2.007.167.294

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam	
1 Ocak 2023 Bakiyesi	18	10.800.000	584.689.067	(75.728.552)	162.747.607	841.806.168	482.853.004	2.007.167.294
Transferler		--	--	--	13.100.227	469.752.777	(482.853.004)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	24.078.854	--	--	(411.416.305)	(387.337.451)
Dönem Zararı		--	--	--	--	--	(411.416.305)	(411.416.305)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	24.078.854	--	--	--	24.078.854
Kar Payları		--	--	--	--	(128.722.347)	--	(128.722.347)
31 Aralık 2023 Bakiyesi		10.800.000	584.689.067	(51.649.698)	175.847.834	1.182.836.598	(411.416.305)	1.491.107.496

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(471.580.261)	(380.154.906)
Dönem Net Karı / (Zararı)		(411.416.305)	482.853.004
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(212.072.654)	(612.703.767)
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,20	103.611.232	81.286.366
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	7,9	(5.155.871)	738.939
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	87.125.932	30.381.708
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(15.864.734)	(5.767.098)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	135.831.506	84.731.921
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		249.402.059	66.054.206
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(89.079.323)	(92.206.307)
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	(138.196.329)	6.945.360
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler(net)	23	(2.037.046)	(660.406.230)
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		(537.710.080)	(124.462.632)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		449.301.849	(116.171.939)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		135.491.991	(176.325.034)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,28	192.772.652	309.833.391
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.390.685)	(3.638.205)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(200.268.777)	74.786.180
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(85.675.177)	(99.867.569)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,28	309.297.464	(193.544.646)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(49.929.898)	(54.402.161)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		150.004.279	26.986.105
Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(174.187.110)	(246.022.702)
Ödenen Temettüleri		(128.722.347)	--
Vergi Ödemeleri / İadeleri	26	(11.655.276)	(61.884.894)
Alınan Faiz	22	32.610.384	23.978.530
Ödenen Faiz	22	(135.831.506)	(84.731.921)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(53.794.406)	(11.493.919)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(366.436.770)	655.608.470
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	6.004.273	730.222.459
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(372.441.043)	(74.756.228)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	--	142.239
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		299.670.353	72.433.234
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	1.020.838.362	535.319.818
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(681.827.364)	(435.044.449)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(39.340.645)	(27.842.135)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(538.346.678)	347.886.798
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	911.309.540	563.422.742
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	372.962.862	911.309.540

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) İstanbul'da kurulup tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Şirket faaliyetlerini aşağıdaki müesseseleri vasıtasıyla yürütmektedir.

<u>Müessese</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>
Fabrika	Klima Santralı, Roof-Top, Aparey, Dalgıç Pompa, Kombi, Kat Kaloriferi, Brülör ve Panel Radyatör Üretimi
Sistem Satış Müessesesi Bayilik Satış Müessesesi	Fabrika'da üretilen; Klima Santralı, Roof-Top Aparey, Panel Radyatör, Kazan, Kombi, Dalgıç Pompa, Brülör, Kat Kaloriferi, Isıtma ve Soğutma Üniteleri ile benzer ithal mallar alım, satımı
Totaline Müessesesi ve Satış Sonrası Hizmetler	Yedek Parça, Montaj, Tamir ve Bakım malzemeleri satışı

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleri 27 Ocak 1992 tarihinden beri Borsa İstanbul (BIST)'da işlem görmekte olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %14,77 oranındaki kısmı halka açıktır. Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Muallim Naci Cad. No: 69, Ortaköy/İSTANBUL/TÜRKİYE.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Adı</u>	<u>Pay Oranı</u>
Alarko Holding A.Ş.	% 42,03
Carrier HVACR Investments B.V.	% 42,03
Diğer (*)	% 15,94
	<u>%100,00</u>

(*) Sermayenin % 10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maaşlı (Beyaz Yaka)	385	365
Ücretli (Mavi Yaka)	257	236
TOPLAM	642	601

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca, finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar 5 Nisan 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasahhüs etme hakkı vardır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal Tabloların Yüksek Enflasyonlu Dönemde Yeniden Düzenlenmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) 23 Kasım 2022 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 28 Aralık 2022 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlayan ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı hükümlerini uygulayarak hazırlamasına karar verilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'ya ("TMS 29") göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde hazırlanan finansal tabloların finansal durum tablosu tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden hazırlanmasını ve önceki dönem finansal tablolarının aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirir.

Bu nedenle, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

TMS 29'un uygulanmasını zorunlu kılan özelliklerden biri, kümülatif üç yıllık enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya aşmasıdır. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından açıklanan Türkiye Geneli Tüketici Fiyatları Endeksi ("TÜFE") baz alındığında, Türkiye'de kümülatif üç yıllık enflasyon oranı 31 Aralık 2022 itibarıyla %268,3'e ulaşmıştır. Bununla birlikte, TMS 29, %100 oranını yüksek enflasyonun ortaya çıktığı mutlak oran olarak belirlemez ve finansal tabloların TMS 29'a göre yeniden düzenlenmesinin gerekli olup olmadığı muhakeme konusudur. Ayrıca, yüksek enflasyon, bir ülkenin ekonomik ortamının özellikleri ile de belirlenir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi (devamı)

Aşağıdaki tablo, son üç yıldaki ve 31 Aralık 2023 itibarıyla TÜFE'nin gelişimini göstermektedir:

	2023	2022	2021
Yıllık Endeks	1.859,38	1.128,45	686,95
Yıllık Enflasyon	%64,77	%64,3	%36,1
Kümülatif Enflasyon (2021'den itibaren)	%268	%156,2	%55,9
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,64773	2,70672

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybederken, parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlık ve yükümlülükleri bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazanır. Net parasal pozisyon üzerinden oluşan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosunda parasal kazanç (kayıp) kalemi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, enflasyon düzeltmesi raporlamasının etkisini 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden yansıtabacak şekilde parasal olmayan tüm kalemleri yeniden düzenlemiştir. Parasal kalemler 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden yeniden düzenlenmemiştir.

2.1.2. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.3. Netleştirme

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.1.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

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

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

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı):

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki döneme tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1. Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan tahvillerin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Tahviller ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu tahviller itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır.

Bu tahvillerin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu tahviller finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde (Dipnot 23) gösterilir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1. Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'un yükümlülükleri ortadan kalktığı anda, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.3.2. Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değer düşük olanıyla finansal tablolara yansıtılır. Stokların maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul ve yarı mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve olduğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir. Ayrıca, değer düşüklüğü hesaplaması yedek parçalar için 5 yıl, diğer tüm stok kalemleri için 1 yıl boyunca hareket görmeyen stokların tamamı üzerinden hesaplanmaktadır.

2.3.3. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.4. Maddi duran varlıklar ve amortismanları

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanla tabi tutulmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki ekonomik ömürlerine göre hesaplanmaktadır.

<u>Cinsi</u>	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	16-50 yıl
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5 yıl
Tesis, Makina ve Cihazlar	5-25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5-16 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4-5 yıl
Özel Maliyetler	5-10 yıl

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelir veya giderlere dahil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.3.5. Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak amortismanla tabi tutulur. Bu varlıkların beklenen ömürleri 3-15 yıl arasında değişmektedir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

<u>Cinsi</u>	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarının haklarını içermektedir.

2.3.6. Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.7. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %25'dir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapması tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

2.3.8. Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2.3.9. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

(a) Tanımlanan fayda planı :

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 16). Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç/kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.9. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

(b) Tanımlanan katkı planları :

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

(c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanımlıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

2.3.10. Araştırma geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Şirket araştırma geliştirme ayrımı yapmadığı için giderleştirmektedir.

2.3.11. Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.3.12. Finansal yatırımlar

Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9'un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler" Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar bilançoda 'ticari ve diğer alacaklar' olarak sınıflandırılırlar.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.12. Finansal yatırımlar (devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış yabancı para cinsinden parasal finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerde, finansal varlığın iskonto edilmiş değerindeki değişiklikler ile finansal varlığın kayıtlı değerindeki diğer değişikliklerden oluşan kur farkları analiz edilmektedir. Parasal finansal varlıklardan oluşan kur farkları gelir tablosuna, parasal olmayan finansal varlıklardan oluşan kur farkları özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

2.3.13. Türev araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 10'da verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin kaydedilmesi

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin kaydedilmesi (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Şirket, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Şirket'in tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Şirket söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Şirket, aşağıda belirtilen kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet satışları

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir. Şirket, kiraladığı binanın bir kısmını ilişkili şirketine kiralamıştır.

İnşaat Sözleşmeleri gelirleri

İnşaat sözleşmelerinin sonuçları güvenilir biçimde tahmin edilemediğinden, sözleşme maliyetleri katlanılan dönemde tamamen, sözleşme hasılatı ise, yalnızca katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi mümkün olan kısmı kadar finansal tablolara alınır.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.15. Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi pay sahiplerine ait adi pay adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz paylar) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz paylar çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.3.16. Nakit akışının raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.17. Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.3.18. Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Şirket'in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirmesi ve bu teşviğin alınması ile ilgili makul bir gerekçe oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamaları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.19. İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.3.20. Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda diğer gelir ve gider hesap kalemlerine dahil edilmiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla değerlemede kullandığı, T.C. Merkez Bankası döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	Döviz Kuru	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları - USD	29,4382	18,6983
Avrupa Para Birimi - EUR	32,5739	19,9349
İsviçre Frangı - CHF	34,9666	20,2019
İngiliz Sterlini - GBP	37,4417	22,4892
Japon Yeni - JPY	20,7467	0,1413
İsveç Kronu - SEK	2,9299	1,7837
Suudi Arabistan Riyali - SAR	7,8501	4,9717
Çin Yuanı - RMB	4,1212	2,6806

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.21 Kiralanan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Topluluk tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Topluluk tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Topluluk'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Topluluk'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.22. Raporlama tarihinden sonraki olaylar:

Raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.3.23. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

2.3.24. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar dipnotunda belirtilmiştir (Dipnot 16).
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Dipnot 7).
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerini maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır (Dipnot 9).
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemektedir (Dipnot 16).
- Şirket garanti karşılıklarını geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri dikkate alarak oluşturduğu ürün başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır (Dipnot 16).
- Ertelemiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir (Dipnot 26).
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 12,13).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in faaliyet alanı ve bu faaliyet alanını oluşturan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri ile üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve faaliyet sonuçları ile bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.133	6.527
Banka	326.744.743	866.116.732
- vadesiz TL mevduat	42.669.384	25.512.665
- vadesiz döviz mevduat	164.901.925	19.150.315
- vadeli TL mevduat	29.283.008	724.945.707
- vadeli döviz mevduat	88.275.269	73.371.888
- blokeli TL mevduat	1.615.157	23.136.157
Alınan Çekler (Dipnot 29 (i))	44.999.877	39.861.812
B tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 29 (i), (iii))	1.216.109	5.324.469
Toplam	372.962.862	911.309.540

31 Aralık 2023 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023					
Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Vade		Faiz (%)
Avro	2.715.681	88.275.269	10 Ocak 2024-	18 Ocak 2024	2,00-3,00
TL	29.283.008	29.283.008		02 Ocak 2024	42,00
Toplam (Dipnot 29 (iii))		117.558.277			

31 Aralık 2022 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir;

<u>31 Aralık 2022</u>				
<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz (%)</u>
Avro	1.783.428	58.580.825	31 Ocak 2023	1,80
TL	724.945.707	724.945.707	02 Ocak 2023	17,58- 19,95
ABD Doları	480.078	14.791.063	17 Ocak 2023	3,25
Toplam (Dipnot 29 (iii))		798.317.595		

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.615.157 TL tutarında blokeli TL mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 - 23.136.157 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. Finansal Yatırımlar

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (*)	57.530.509	183.557.280
ABD Doları	--	58.108.348
Avro	57.530.509	125.448.932
Toplam	57.530.509	183.557.280

Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla 1.788.000 Avro kur korumalı mevduatı bulunmaktadır. Mevduat hesaplarının vade süreleri ortalama 12 aydır.

(*) Vadesi üç ay ile bir yıl arasında olan vadeli mevduatları ifade etmektedir.

6. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	773.851.235	645.498.289
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	183.941.100	114.260.723
<i>Kiralamalar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	30.752.135	26.213.514
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.208.661	11.327.610
Toplam	993.753.131	797.300.136

Kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,00-9,51	23.856.869	778.511.676
TL	20,00-49,51	179.280.659	179.280.659
Toplam			957.792.335

31 Aralık 2022			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	2,75-7,95	12.275.924	403.957.338
TL	14,75-27,95	355.801.674	355.801.674
Toplam			759.759.012

Uzun vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	129.463.334	40.506.123
<i>Kiralamalar</i>		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	5.252.372
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	23.974.045	20.294.519
Toplam	153.437.379	66.053.014

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. Borçlanmalar (devamı)

Uzun vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,99-9,71	2.752.979	89.836.863
TL	46,51-47,51	39.626.471	39.626.471
Toplam			129.463.334

31 Aralık 2022			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,00	710.338	23.374.728
TL	19,79- 27,95	17.131.395	17.131.395
Toplam			40.506.123

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Faaliyet Kiralamaları
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	800.265.135	46.508.033
Kullanımlar	1.020.838.362	60.579.916
Faiz tahakkukları	22.882.165	16.745.650
Anapara ödemeleri	(646.823.088)	(39.340.645)
Faiz ödemeleri	(47.327.756)	--
Etkin faiz oranı etkisi	952.159	--
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	249.402.059	--
Parasal kayıp kazanç	(312.933.367)	(29.766.774)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	1.087.255.669	54.726.180

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Faaliyet Kiralamaları
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	887.092.628	25.697.536
Kullanımlar	535.319.818	57.146.606
Faiz tahakkukları	7.580.935	10.630.498
Anapara ödemeleri	(435.044.449)	(27.842.135)
Etkin faiz oranı etkisi	(1.654.181)	--
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	66.054.206	--
Parasal kayıp kazanç	(259.083.822)	(19.124.472)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	800.265.135	46.508.033

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari alacaklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli ticari alacaklar;		
Alıcılar	383.400.368	331.920.003
Alacak senetleri ve vadeli çekler	421.539.799	379.144.959
Diğer alacaklar	173.995.798	347.106.201
Alacak reeskontu (-)		
Alacak senetleri	(9.321.263)	(2.563.488)
Vadeli çekler	(19.391.910)	(4.109.970)
Alıcılar	(11.876.992)	(1.858.395)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Dipnot 29 (i))	(47.856.000)	(66.525.718)
İlişkili olmayan taraflardan toplam alacaklar	890.489.800	983.113.592
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 28, 29 (i))	141.786.971	127.836.251
Toplam	1.032.276.771	1.110.949.843

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar;		
Alacak senetleri	1.992.922	398.126
Alacak senetleri reeskontu (-)	(463.152)	(30.874)
Toplam (Dipnot 29 (i))	1.529.770	367.252

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 59 gündür (31 Aralık 2022 – 90 gün).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	66.525.718	98.968.660
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 20)	11.556.065	10.525.151
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 22)	(3.352.685)	(4.600.066)
Parasal kazanç / kayıp	(26.873.098)	(38.368.027)
Kapanış bakiyesi (Dipnot 29 (i))	47.856.000	66.525.718

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. **Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)**

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Satıcılar	484.774.236	376.338.069
Borç reeskontu (-)		
<i>Satıcılar</i>	(2.733.949)	(965.863)
<i>İlişkili olmayan taraflara toplam borçlar</i>	482.040.287	375.372.206
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	138.089.715	127.873.660
Toplam (Dipnot 29 (ii))	620.130.002	503.245.866

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022 - 57 gün).

8. **Diğer Alacaklar ve Borçlar**

Diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	3.784.849	2.732.240
Diğer çeşitli alacaklar	1.394.299	1.867.050
Toplam	5.179.148	4.599.290

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	39.253	60.020
Toplam	39.253	60.020

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar;</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.999.888	1.958.199
Diğer çeşitli borçlar	2.203.178	2.580.779
Personele borçlar	386.954	372.397
Toplam	4.590.020	4.911.375

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>Uzun vadeli diğer borçlar;</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	507.424	710.873
Toplam	507.424	710.873

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. **Stoklar**

Stoklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlk madde ve malzeme	491.290.486	428.249.965
Yarı mamuller	82.800.876	75.446.862
Mamuller	214.616.163	90.748.991
Emtia	376.828.186	370.821.116
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(31.282.956)	(32.470.001)
Toplam	1.134.252.755	932.796.933

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	32.470.001	61.857.602
Cari dönem (geliri)/gideri, net	(13.359.251)	(5.186.146)
Parasal kazanç / kayıp	12.172.206	(24.201.455)
Kapanış bakiyesi	31.282.956	32.470.001

Stoklar üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. Türev Araçlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev araçlarda yer alan vadesi gelmemiş forward işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vadesi	Alınacak Tutar	Para Birimi	Ödenecek Tutar	Para Birimi	Vade Sonu Paritesi	Gerçeğe Uygun Değer Farkı (TL Karşılığı)
02.02.2024	750.000	Avro	27.345.000	TL	36,4600	(2.307.232)
09.02.2024	750.000	Avro	27.510.000	TL	36,6800	(2.276.891)
05.01.2024	1.000.000	Avro	34.565.000	TL	34,5650	(2.234.675)
19.01.2024	500.000	Avro	18.025.000	TL	36,0500	(1.595.874)
26.01.2024	500.000	Avro	18.125.000	TL	36,2500	(1.564.633)
12.01.2024	500.000	Avro	17.382.500	TL	34,7650	(1.091.341)
16.01.2024	500.000	Avro	17.440.000	TL	34,8800	(1.076.779)
05.03.2024	750.000	Avro	26.887.500	TL	35,8500	(1.034.048)
22.03.2024	750.000	Avro	27.337.500	TL	36,4500	(982.597)
18.03.2024	750.000	Avro	27.165.000	TL	36,2200	(935.468)
06.02.2024	500.000	Avro	17.575.000	TL	35,1500	(838.441)
16.02.2024	500.000	Avro	17.665.000	TL	35,3300	(753.731)
23.02.2024	500.000	Avro	17.765.000	TL	35,5300	(730.151)
29.02.2024	500.000	Avro	17.850.000	TL	35,7000	(709.440)
08.03.2024	500.000	Avro	17.965.000	TL	35,9300	(672.242)
						(18.803.543)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçlarda yer alan vadesi gelmemiş forward işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vadesi	Alınacak Tutar	Para Birimi	Ödenecek Tutar	Para Birimi	Vade Sonu Paritesi	Gerçeğe Uygun Değer Farkı (TL Karşılığı)
06.02.2023	750.000	Avro	14.577.450	TL	19,4366	1.281.741
17.02.2023	500.000	Avro	9.795.000	TL	19,5900	869.073
24.02.2023	500.000	Avro	10.160.000	TL	20,3200	380.857
27.01.2023	500.000	Avro	9.965.000	TL	19,9300	321.524
06.04.2023	750.000	Avro	16.011.975	TL	21,3493	163.159
24.03.2023	500.000	Avro	10.594.550	TL	21,1891	58.828
17.03.2023	500.000	Avro	10.552.450	TL	21,1049	35.657
10.03.2023	500.000	Avro	10.510.300	TL	21,0206	11.826
13.01.2023	1.000.000	Avro	21.563.500	TL	21,5635	(12.977)
24.02.2023	750.000	Avro	17.092.350	TL	22,7898	(442.821)
03.03.2023	500.000	Avro	10.468.300	TL	20,9366	(735.215)
08.02.2023	500.000	Avro	10.550.000	TL	21,1000	(1.091.015)
02.02.2023	1.000.000	Avro	20.902.400	TL	20,9024	(1.536.120)
01.02.2023	500.000	Avro	10.894.750	TL	21,7895	(1.643.333)
17.02.2023	750.000	Avro	16.492.500	TL	21,9900	(2.333.733)
20.01.2023	750.000	Avro	16.164.375	TL	21,5525	(2.423.061)
						(7.095.610)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. **Peşin Ödenen Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

Kısa vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen sipariş avansları	285.057.611	323.522.468
Gelecek aylara ait giderler	12.487.620	32.827.365
Toplam	297.545.231	356.349.833

Uzun vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen avanslar	5.407.271	225.894
Gelecek yıllara ait giderler	2.263.448	3.047.645
Toplam	7.670.719	3.273.539

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan sipariş avansları	277.732.394	227.799.133
Gelecek aylara ait gelirler	52.112.236	9.784.790
Toplam	329.844.630	237.583.923

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	2.275.255	1.442.099
Toplam	2.275.255	1.442.099

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2022	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	89.993.841	--	--	--	89.993.841	--	--	--	89.993.841
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	49.469.080	--	(3.954.346)	--	45.514.734	63.576	--	991.000	46.569.310
Binalar	534.433.396	--	(110.262.083)	170.861	424.342.174	244.583.878	--	23.432.374	692.358.426
Tesis, Makina ve Cihazlar	502.150.231	3.258.832	(177.070.768)	9.679.497	338.017.792	43.726.698	(7.049.108)	2.065.160	376.760.542
Taşıtlar	12.192.469	--	(1.477.780)	1.257.766	11.972.455	23.824	--	--	11.996.279
Döşeme ve Demirbaşlar	240.265.263	8.898.619	(3.549.865)	--	245.614.017	10.617.095	(6.767.389)	67.026	249.530.749
Diğer Maddi Duran Varlıklar	224.611.192	13.956.582	(27.149.837)	--	211.417.937	12.318.295	(433.662)	326.310	223.628.880
Özel Maliyetler	35.115.472	178.831	--	--	35.294.303	232.364	--	1.372.696	36.899.363
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.570.572	36.267.460	(1.621.471)	(34.535.809)	6.680.752	46.151.047	(4.319.703)	(28.789.403)	19.722.693
Toplam	1.694.801.516	62.560.324	(325.086.150)	(23.427.685)	1.408.848.005	357.716.777	(18.569.862)	(534.837)	1.747.460.083

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Amortisman Gideri	Satışların Amortismanı	Transferler	31 Aralık 2022	Dönem Amortisman Gideri	Satışların Amortismanı	Transferler	31 Aralık 2023
		(Dipnot 21)				(Dipnot 21)			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(49.076.824)	(114.474)	3.800.867	--	(45.390.431)	(52.637)	--	--	(45.443.068)
Binalar	(409.120.390)	(17.293.328)	76.974.744	--	(349.438.974)	(18.365.630)	--	--	(367.804.604)
Tesis, Makina ve Cihazlar	(445.838.067)	(6.036.723)	144.762.590	(1.351.732)	(308.463.932)	(11.306.224)	7.899.437	--	(311.870.719)
Taşıtlar	(12.181.806)	(298.428)	1.477.767	(969.523)	(11.971.990)	(4.432)	--	--	(11.976.422)
Döşeme ve Demirbaşlar	(222.008.199)	(5.643.001)	3.284.398	--	(224.366.802)	(6.817.905)	6.269.537	--	(224.915.170)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(214.996.594)	(6.380.277)	24.969.554	--	(196.407.317)	(5.167.587)	433.662	--	(201.141.242)
Özel Maliyetler	(34.375.982)	(275.523)	--	--	(34.651.505)	(341.050)	--	--	(34.992.555)
Toplam Birikmiş Amortisman	(1.387.597.862)	(36.041.754)	255.269.920	(2.321.255)	(1.170.690.951)	(42.055.465)	14.602.636	--	(1.198.143.780)
Maddi Duran Varlıklar, net	307.203.654				238.157.054				549.316.303

Sabit kıymetler üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımları 21. Dipnotta detaylandırılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2022	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Haklar	129.918.799	12.195.904	--	23.427.676	165.542.379	14.724.267	--	534.837	180.801.483
Toplam	129.918.799	12.195.904	--	23.427.676	165.542.379	14.724.267	--	534.837	180.801.483

İtfa Payları	1 Ocak 2022	Dönem İtfa Payları (Dipnot 21)	Satışların İtfa Payları	Transferler	31 Aralık 2022	Dönem İtfa Payları (Dipnot 21)	Satışların İtfa Payları	Transferler	31 Aralık 2023
Haklar	(99.257.946)	(15.414.213)	--	2.321.259	(112.350.900)	(17.623.825)	--	--	(129.974.725)
Toplam İtfa Payları	(99.257.946)	(15.414.213)	--	2.321.259	(112.350.900)	(17.623.825)	--	--	(129.974.725)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	30.660.853				53.191.479				50.826.758
---	-------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	-------------------

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	59.226.662	31.910.455
İlaveler	60.579.916	57.146.606
Dönem amortisman gideri (Dipnot 21)	(43.931.942)	(29.830.399)
Kapanış bakiyesi	75.874.636	59.226.662

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

5746 sayılı Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanuna göre; işletmelerin bünyesinde yer alan Ar-Ge merkezlerinde araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde yaptıkları harcamaların %100'ü 31 Aralık 2028 tarihine kadar kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınmaktadır. 5746 sayılı kanun hükümleri çerçevesinde kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarı, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda herhangi bir süre kısıtlaması olmadan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Şirketin'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 61.335.277 TL tutarında sonraki hesap dönemine devredilen Ar-Ge indiriminden kaynaklı vergi avantajı mevcut olup, ilgili tutar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi avantajı tutarı 28.766.203 TL'dir.)

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV, SGK primi işveren hissesi ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2 adet yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Şirket'in yatırım teşvik belgeleri üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı 94.729.691 TL'dir (31 Aralık 2022 - Yoktur) (Dipnot 26).

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek personel ücretleri	3.807.326	3.070.967
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.283.826	14.083.398
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	12.423.791	9.233.206
Toplam	34.514.943	26.387.571

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek ikramiye karşılığı	40.250.151	--
Toplam	40.250.151	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

c) Diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Garanti ve işletmeye alma karşılık gideri	65.453.301	58.036.235
Dava gider karşılığı	1.962.899	1.123.389
Sözleşmeye dayalı gider karşılığı	2.184.626	3.805.078
Toplam	69.600.826	62.964.702

Garanti ve işletmeye alma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	58.036.235	39.743.815
Cari dönem karşılık gideri	32.170.104	20.538.554
Parasal kazanç / kayıp	(24.753.038)	(2.246.134)
Kapanış bakiyesi	65.453.301	58.036.235

d) Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	95.160.601	169.166.730
Kullanılmayan izin karşılığı	3.347.262	2.980.558
Toplam	98.507.863	172.147.288

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	2.980.558	2.902.279
Dönem içindeki artış/(azalış) (Dipnot 20)	1.538.374	1.213.780
Parasal kazanç / kayıp	(1.171.670)	(1.135.501)
Kapanış bakiyesi	3.347.262	2.980.558

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	169.166.730	105.027.173
Hizmet gideri	10.498.772	16.092.495
Faiz gideri	28.202.511	5.971.609
Dönem içi ödemeler (Dipnot 21)	(53.794.406)	(11.493.919)
Aktüeryal fark	(29.624.372)	94.660.690
Parasal (kazanç) / kayıp	(29.288.634)	(41.091.318)
Kapanış bakiyesi	95.160.601	169.166.730

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı :

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. Maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 23.489,83 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2022 – 25.327,90 TL).

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında kıdem tazminatı yükümlülüğünü Türkiye Muhasebe Standardı 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu kısımda tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan 'Öngörülen Birim Kredi Yöntemi' ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.

Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2023 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %27,47 (31 Aralık 2022 - %9,34) ile öngörülen enflasyon oranı %24,82 (31 Aralık 2022 - %8,8) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %2,12 (31 Aralık 2022 - %0,49) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

- e) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen toplam teminat tutarı 810.382.514 TL'dir (31 Aralık 2022 – 639.248.200 TL).
- f) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 592.686.356 TL'dir (31 Aralık 2022 – 565.330.232 TL).
- g) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları 47.856.000 TL'dir (31 Aralık 2022 – 66.525.718 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	810.382.514	28.867.246	1.092.737	22.731.657	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	810.382.514	28.867.246	1.092.737	22.731.657	237.392

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	639.248.200	52.222.847	493.040	17.141.068	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	639.248.200	52.222.847	493.040	17.141.068	237.392

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipotek yoktur.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden KDV	52.475.648	27.080.161
Diğer özel tüketim vergisi	1.017.962	1.065.288
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.064.022	929.388
Diğer KDV	1.918.273	18.736
Diğer dönen varlıklar	215.062	110.346
Toplam	56.690.967	29.203.919

Diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer yükümlülükler;</u>		
Özel tüketim vergisi	1.017.962	1.065.287
Diğer KDV	1.918.273	18.736
Diğer yükümlülükler	1.463.363	--
Toplam	4.399.598	1.084.023

18. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye :

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermayesi aşağıdaki gibidir:

<u>Adı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Alarko Holding A.Ş.	% 42,03	4.539.130
Carrier HVACR Investments B.V.	% 42,03	4.539.130
Diğer (*)	% 15,94	1.721.740
Sermaye	%100,00	10.800.000

Sermaye düzeltme farkları 584.689.067

Toplam sermaye 595.489.067

(*) Sermayenin % 10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.800.000 TL'dir. Şirket'in ödenmiş sermayesi 10.800.000 TL olup 1 Kr nominal değerli 1.080.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	30.114.163	34.879.400
Yasal yedekler enflasyon farkı	145.733.671	127.868.207
Toplam	175.847.834	162.747.607

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır:

- I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- ii) II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

(c) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları):

Geçmiş yıl kar/ (zararlarının) dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	542.223.594	575.599.455
Olağanüstü yedekler enflasyon farkı	3.559.838.798	3.144.842.810
Geçmiş yıl karları	(2.919.225.794)	(2.878.636.097)
Toplam	1.182.836.598	841.806.168

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.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

(c) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları) (devamı):

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Diğer Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/IFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

31 Aralık 2023			
	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler
TMS/IFRS finansal tablolarına göre	584.689.067	145.733.671	3.559.838.798
Vergi usul kanununa göre	906.575.936	243.580.703	5.881.573.282

Enflasyona ilk geçiş kapsamında, TMS 29 enflasyon düzeltmesi sonrası hazırlanan bilançoda oluşan geçmiş yıl karları 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 1.293.177.032 TL olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 3.500.265.681 TL'dir.

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi satışlar	4.954.064.620	3.675.229.508
Yurtdışı satışlar (Dipnot 29 (iv))	677.310.023	532.803.387
Diğer satışlar	7.092.861	8.651.532
Satıştan iadeler	(58.310.006)	(22.673.295)
Satış iskontoları (-)	(37.294.077)	(33.698.888)
Toplam	5.542.863.421	4.160.312.244

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	2.649.216.794	2.054.717.109
Satılan mamuller maliyeti	1.669.664.144	1.234.879.002
Satılan hizmet maliyeti (*)	197.860.347	147.720.522
Satılan yarı mamul maliyeti	33.917.578	20.853.512
Toplam	4.550.658.863	3.458.170.145

(*) Satılan hizmet maliyeti; verilen bakım, arıza onarım, montaj ve işletmeye alma hizmetlerinin maliyetlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam hasılatın 227.797.811 TL'lik kısmını hizmet satışları oluşturmaktadır (31 Aralık 2022 – 174.853.920).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti (devamı)

Yurtiçi ve yurtdışı satışların bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi Satışlar	4.865.553.398	3.627.508.857
<i>İstanbul Bölge Müdürlüğü</i>	<i>1.862.812.553</i>	<i>1.500.659.153</i>
<i>Ankara Bölge Müdürlüğü</i>	<i>2.438.402.240</i>	<i>1.635.823.366</i>
<i>İzmir Bölge Müdürlüğü</i>	<i>652.849.827</i>	<i>536.707.376</i>
<i>Diğer satışlar</i>	<i>7.092.861</i>	<i>8.651.532</i>
<i>Satıştan iadeler</i>	<i>(58.310.006)</i>	<i>(20.831.813)</i>
<i>Satış iskontoları</i>	<i>(37.294.077)</i>	<i>(33.500.757)</i>
Yurtdışı Satışlar	677.310.023	532.803.387
<i>Afrika</i>	<i>59.906.868</i>	<i>15.697.925</i>
<i>Asya</i>	<i>3.438.559</i>	<i>9.301.764</i>
<i>Avrupa</i>	<i>200.743.306</i>	<i>150.555.149</i>
<i>Orta Doğu</i>	<i>287.898.486</i>	<i>263.004.137</i>
<i>Uzak Doğu</i>	<i>19.818.532</i>	<i>6.633.877</i>
<i>Diğer</i>	<i>105.504.272</i>	<i>89.650.147</i>
<i>Satıştan iadeler</i>	<i>--</i>	<i>(1.841.482)</i>
<i>Satış iskontoları</i>	<i>--</i>	<i>(198.130)</i>
Toplam	5.542.863.421	4.160.312.244

20. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ile Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri ile araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama giderleri	643.961.355	473.444.340
Genel yönetim giderleri	303.302.954	182.873.776
Araştırma ve geliştirme giderleri	84.002.074	57.745.440
Toplam	1.031.266.383	714.063.556

Araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri (Dipnot 21)	48.117.126	30.142.154
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	26.824.378	24.026.465
Amortismanlar ve itfa payları (Dipnot 21)	8.998.745	3.568.250
Vergi, resim ve harçlar	61.825	8.571
Toplam	84.002.074	57.745.440

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ile Araştırma ve Geliştirme Giderleri (devamı)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri (Dipnot 21)	194.702.358	120.583.633
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	162.496.231	128.191.194
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	71.706.321	69.979.136
Risturn giderleri	55.468.862	40.598.855
Amortisman ve tükenme payları (Dipnot 21)	52.514.606	36.606.041
Yolluk ve seyahat giderleri	12.136.260	7.432.011
Vergi, resim ve harçlar	3.360.035	2.322.471
Çeşitli giderler	91.576.682	67.730.999
Toplam	643.961.355	473.444.340

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	132.525.124	75.099.865
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 21)	47.401.561	19.107.566
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	37.847.864	19.758.941
Garanti karşılık gideri/(geliri)	24.731.443	12.992.213
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 7)	11.556.065	10.525.151
Amortismanlar ve tükenme payları (Dipnot 21)	6.561.909	5.597.713
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,21)	1.538.374	1.213.780
Vergi, resim ve harçlar	550.712	13.288.728
Çeşitli giderler	40.589.902	25.289.819
Toplam	303.302.954	182.873.776

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	52.514.606	36.606.041
Genel üretim giderleri	35.420.578	35.419.280
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	8.998.745	3.568.250
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	6.561.909	5.597.713
Hizmet üretim maliyetleri	115.394	95.082
Toplam	103.611.232	81.286.366

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 12)	42.055.465	36.041.754
Maddi olmayan duran varlık itfa payı (Dipnot 13)	17.623.825	15.414.213
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 14)	43.931.942	29.830.399
Toplam	103.611.232	81.286.366

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 20)	194.702.358	120.583.633
Genel yönetim giderleri	181.465.059	95.421.210
Genel üretim giderleri	133.648.725	75.675.095
Direk işçilik giderleri	142.802.607	68.198.867
Araştırma geliştirme giderleri (Dipnot 20)	48.117.126	30.142.154
Hizmet üretim giderleri	32.882.449	22.870.783
Toplam	733.618.324	412.891.742

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel ücretleri	495.051.275	302.285.009
Ödenen tazminat giderleri (Dipnot 16)	53.794.406	11.493.919
Personel taşıma gideri	49.030.717	30.795.143
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 20)	47.401.561	19.107.566
Personel yemek gideri	27.711.656	15.218.724
Ayni ve nakdi yardımlar	14.455.467	9.990.782
Personel sağlık gideri	4.112.516	2.542.431
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,21)	1.538.374	1.213.780
Diğer personel giderleri	40.522.352	20.244.388
Toplam	733.618.324	412.891.742

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kambiyo karı	168.140.252	251.433.606
Vade farkı gelirleri	113.460.252	103.175.872
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	86.186.392	10.979.696
Diğer gelirler ve karlar	13.026.807	3.044.567
Reeskont gelirleri	11.308.792	25.850.180
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 7)	3.352.685	4.600.066
Alınan tazminatlar	523.999	184.356
Toplam	395.999.179	399.268.343

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kambiyo zararları	146.983.747	125.955.651
Garanti kapsamındaki masraflar	74.202.063	41.018.778
Reeskont faiz giderleri	42.033.214	10.720.760
Ticari masraflar	38.524.131	7.067.341
Vade farkı gideri	16.723.504	13.105.323
Komisyon giderleri	7.426.137	8.951.928
Diğer giderler ve zararlar	2.447.621	1.537.150
Toplam	328.340.417	208.356.931

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık satış karları (*)	2.433.285	663.102.772
Kur korumalı vadeli TL mevduat faizi	17.123.035	30.259.168
Toplam	19.556.320	693.361.940

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık satış zararları	396.239	2.696.542
Toplam	396.239	2.696.542

(*)31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık satış karları; 6 Aralık 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket aktifinde kayıtlı İstanbul ili Ümraniye ilçesi Yukarı Dudullu mahallesinde bulunan, tapunun 30 pafta ve 6432 parselinde kayıtlı, 18.328 m² yüzölçümlü arsası ve üzerindeki taşınmazlarının ve Panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının satılmasından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. **Finansman Gelirleri ve Giderleri**

Finansman gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	32.610.384	23.978.530
Forward gelirleri	10.114.564	--
Toplam	42.724.948	23.978.530

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kredi kur farkı giderleri	323.192.066	134.343.988
Kredi Giderleri	119.085.856	74.101.423
E-Tahsilat Giderleri	74.164.564	10.936.365
Forward karşılık gideri	32.284.193	30.764.678
Kiralamalara ait faiz giderleri	16.745.650	10.630.498
Factoring giderleri	13.531.473	--
Teminat Mektubu Giderleri	5.966.489	5.093.625
Diğer Finansman Giderleri	8.021.207	12.154.155
Toplam	592.991.498	278.024.732

25. **Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	11.358.433	11.358.433
Toplam	11.358.433	11.358.433

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 11.358.433 TL tutarındaki satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler, Şirket'in bilanço aktifinde bulunan İstanbul Tuzla, Kanlımandıra mevkinde 4723 parselde kayıtlı 29.624 m² büyüklüğündeki araziden oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. **Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

a) Kurumlar vergisi;

Gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari dönem vergisi	--	(147.031.921)
Ertelenmiş vergi geliri	138.196.329	140.086.561
Toplam vergi geliri / (gideri)	138.196.329	(6.945.360)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. (2022 - %23). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Cari dönem vergi gideri hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar / (zarar) - Matrah	(549.612.634)	489.798.364
Yerel vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi geliri / (gideri)	--	(112.653.624)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	(1.908.986)
Diğer indirimler ve istisnalar (*)	--	107.617.250
Toplam vergi geliri / (gideri)	--	(6.945.360)

(*) Diğer indirimler ve istisnalar tutarı büyük ölçüde Ar-Ge indirimi, taşınmaz satışların satışından doğan istisna ve ihracat götürü gideri istisnasını kapsamaktadır.

Dönem karı vergi varlık ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	149.443.147
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(11.655.276)	(78.773.779)
Toplam	(11.655.276)	70.669.368

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri;

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir :

	Toplam Geçici Gelir/(Gider) Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	6.286.544	1.956.937	1.571.636	391.387
Stok değer düşüklüğü karşılığı kaydı (*)	31.282.956	32.470.001	7.820.739	6.494.001
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	20.175.635	--	5.043.908	--
Şüpheli alacak karşılığı kaydı (*)	14.932.767	14.795.512	3.733.192	2.959.102
Garanti ve işletmeye alma gider karşılığı (*)	65.453.301	58.036.235	16.363.325	11.607.247
Dava gider karşılığı kaydı (*)	1.962.899	1.123.389	490.725	224.678
Kurumlar vergisi hesaplamasındaki dönem zararı	10.954.891	--	2.738.723	--
Gider Tahakkuku	5.697.721	--	1.424.430	--
Kullanılmamış izin karşılığı kaydı (*)	3.347.262	2.980.558	836.816	596.112
Kiralama hakkı yükümlülükleri - kısa vade	30.752.135	26.213.514	7.688.032	5.242.704
Kiralama hakkı yükümlülükleri - uzun vade	23.974.045	20.294.519	5.993.511	4.058.904
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	188.430.197	174.982.181	47.107.549	34.996.437
Yatırım teşviki vergi indirimi (Dipnot 15)	--	--	94.729.691	--
Ar-ge indirimi (Dipnot 15)	61.335.277	--	15.333.820	--
Kıdem tazminatı kaydı (Dipnot 16)	95.160.601	169.166.730	23.790.151	33.833.347
Türev araç değerlemesi	18.803.543	7.095.610	4.700.886	1.419.122
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	722.880	--	180.720	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	579.272.654	509.115.186	239.547.854	101.823.041
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	(91.044.047)	(117.297.260)	(22.761.012)	(23.459.454)
Satıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	(2.734.335)	(967.443)	(683.584)	(193.490)
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	--	(2.892.554)	--	(578.511)
Kullanım hakkı varlıkları	(75.874.636)	(59.226.662)	(18.968.658)	(11.845.332)
Gelir Tahakkuku (*)	--	(5.354.403)	--	(1.070.881)
Diğer (*)	(486.960)	(1.566.616)	(121.740)	(313.324)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(170.139.978)	(187.304.938)	(42.534.994)	(37.460.992)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (Net)	409.132.676	321.810.248	197.012.860	64.362.049

(*) Ertelenmiş vergi hesaplaması 2022 yılı için %20, 2023 yılından itibaren %25 vergi oranları kullanılarak yapılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. **Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)**

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı);

Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari dönem ertelenmiş vergi varlıkları	197.012.860	64.362.049
Önceki dönem ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(64.362.049)	94.656.650
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	132.650.811	159.018.699

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri	138.196.329	140.086.561
Aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergi etkisi	(5.545.518)	18.932.138
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	132.650.811	159.018.699

27. **Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç oluşumu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı (TL)	(411.416.305)	482.853.004
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi(*)	10.800.000	10.800.000
Pay başına kazanç (TL)	(38,094)	44,709
Hissedarlara dağıtılan temettü	128.722.347	--
Pay başına dağıtılan brüt temettü	11,918	--

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Arabian Air Conditioning Company Ltd	25.527.677	--
Carrier Solutions Contracting And Trading	25.176.628	14.835.250
UTS Carrier LLC	18.728.595	7.973.489
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	10.057.499	27.462.100
Carrier Asia Ltd.	9.801.226	--
Midea Carrier Ltda.	9.553.013	--
Carrier Distribution Italy SRL	9.450.307	3.721.634
AHI Carrier Fzc	8.180.219	45.374.182
AHI Carrier Gmbh	7.853.274	93.582
Carrier Interamerica Corp.	5.143.907	--
Carrier Transicold	2.712.327	--
Fact SA	1.959.516	--
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	1.878.671	2.607.977
Carrier Corporation	1.461.144	466.926
AHI Carrier Romania SRL	1.340.742	635.300
Carrier Kuwait AirConditioning	734.509	12.132.222
Kidde Products Limited	640.444	625.861
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	605.644	724.062
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	603.948	1.931.424
Carrier SCS	337.324	158.317
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	24.613	72.716
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	23.478	139.157
HVAC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	4.723	5.668.429
Alarko Holding A.Ş.	--	634.361
AHI Carrier Nz Ltd	--	1.973.303
Altek Alarko Elektrik Santralları Tes. İşl. Ve Tic. A.Ş.	--	181.380
Carrier Klimatechnik Gmbh	--	136.652
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	134.526
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.	--	121.193
Carrier Vietnam AirConditioning Co.,Ltd	--	33.767
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	--	10.174
İlişkili taraflardan alacak reeskontu (-)	(12.457)	(11.733)
Toplam (Dipnot 7)	141.786.971	127.836.251

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Carrier SCS	52.268.212	5.567.765
Toshiba Carrier Thailand	43.004.184	19.801.652
Toshiba Carrier Corporation	18.943.614	10.022.236
Toshiba Carrier Air Conditioning (China) Co.,Ltd	7.211.217	9.811.285
Carrier Asia Ltd.	5.655.793	4.705.712
Alarko Holding A.Ş.	3.225.911	1.611.008
Carrier Corporation	3.121.148	4.580.763
GDmidea Heating & Ventilating Equipment Co. Ltd	2.153.102	--
Carrier Montluel S.C.S.	828.333	729.457
UTEC Inc.	435.619	1.105.352
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	264.360	--
Toshiba Carrier UK Ltd.	259.116	472.424
Automated Logic Corporation	244.905	953.719
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	240.000	--
Century Carrier Residential Air-Conditioning Equipment Co.Ltd	185.943	59.507.265
AHI Carrier Fzc	19.544	4.684.027
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	17.557	--
Carrier European Replacement Compenents Division	11.542	172.326
Toshiba Carrier Europe S.A.S.	--	3.949.757
UTS Carrier LLC	--	185.383
AHI Carrier S.E. Europe Single Member S.A.	--	15.110
İlişkili Taraflara Borç Reeskontu (-)	(385)	(1.581)
Toplam (Dipnot 7)	138.089.715	127.873.660

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Carrier Solutions Contracting And Trading	118.486.338	91.194.553
UTS Carrier LLC	57.373.201	13.935.815
AHI Carrier Fzc	51.470.798	74.719.406
Carrier Transicold	44.610.363	889.965
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	41.035.458	54.336.104
Arabian Air Conditioning Company Ltd	35.143.782	12.413.766
Carrier Distribution Italy SRL	24.659.739	16.289.078
HVAC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	23.219.440	--
AHI Carrier Gmbh	21.458.499	2.820.869
Carrier Australia Pty Ltd	18.627.713	1.362.356
Midea Carrier Ltda.	17.445.804	--
Carrier Asia Ltd.	17.707.335	--
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14.800.400	114.005
Carrier Kuwait AirConditioning	14.020.213	17.339.418
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	11.888.433	19.973.477
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	11.625.153	4.303.044
Carrier Interamerica Corp.	4.936.350	--
Kidde Products Limited	4.218.556	4.770.997
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	2.654.768	1.118.365
Fact SA	1.893.681	--
AHI Carrier Romania SRL	2.261.300	9.179.872
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	1.699.406	3.956.409
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	1.046.968	1.256.621
Carrier Klimatechnik Gmbh	937.220	1.866.067
Alarko Holding A.Ş.	605.974	1.102.986
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	580.509	1.123.647
Carrier SCS	575.527	547.054
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	255.358	9.971
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	--	26.229.088
Toshiba Carrier Thailand	--	6.690.484
Carrier Africa Fzc	--	4.005.464
AHI Carrier Nz Ltd	--	2.797.291
Carrier Corporation	--	1.938.953
Carrier Air Conditioning Sales & Service (Shanghai) Co., Ltd.	--	1.345.897
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	--	1.203.853
Altek Alarko Elektrik Santralleri Tes. İşl. Ve Tic. A.Ş.	--	153.712
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.	--	102.706
Carrier Vietnam AirConditioning Co.,Ltd	--	31.652
Toplam	545.238.286	379.122.945

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toshiba Carrier Thailand	367.978.241	103.532.390
Century Carrier Residential Air-Conditioning Equipment Co.Ltd	291.365.380	114.081.466
Carrier SCS	200.697.154	111.594.303
GDmidea Heating & Ventilating Equipment Co. Ltd	122.902.881	36.142
Toshiba Carrier Europe S.A.S.	71.059.693	--
Toshiba Carrier Corporation	46.352.439	8.149.588
Carrier Asia Ltd.	45.658.094	49.686.618
Toshiba Carrier Air Conditioning (China) Co.,Ltd	36.343.609	4.997.947
Alarko Holding A.Ş.	32.227.500	14.659.493
Automated Logic Corporation	30.495.163	16.789.479
Carrier Corporation	18.281.041	12.444.256
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	16.038.071	7.727.849
Carrier European Replacement Components Division	15.990.398	9.413.094
Toshiba Carrier UK Ltd.	13.786.185	10.331.925
Carrier Arcd Pte Ltd	11.850.912	3.300.262
U.T. Electronic Controls Inc	3.837.714	4.158.857
Carrier Montluel S.C.S.	3.476.754	724.466
AHI Carrier Fzc	2.166.632	7.676.484
Fact SA	1.678.108	--
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	980.483	--
Profroid Industries	297.746	3.810.683
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	218.772	--
AHI Carrier S.E. Europe Single Member S.A.	108.402	--
UTS Carrier LLC	81.707	180.872
Carrier Kuwait AirConditioning	68.012	4.628.137
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	26.023	--
Carrier Klimatechnik Gmbh	17.721	648.456
Carrier Australia Pty Ltd	--	683.461
Al-Riva Proje.Ar.Deg.Konut İnş.Tic. A.Ş.	--	304.768
Fenwal Controls	--	175.519
CLK Corporation	--	129.952
Carrier Vietnam AirConditioning Co.,Ltd	--	56.464
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	--	44.260
Carrier Solutions Contracting And Trading	--	30.319
Toplam	1.333.984.835	489.997.510

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 21.480.453 TL'dir (31 Aralık 2022 – 10.603.869 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. **İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)**

İlişkili taraflardan alınan ve bu şirketlere ödenen faiz, vade farkı, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Alınan kira;</u>		
Alarko Holding A.Ş.	373.272	--
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	214.841	479.098
Toplam	588.113	479.098
 <u>Ödenen kira;</u>		
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.068.598	2.341.116
Alarko Holding A.Ş.	879.086	563.064
Alarko Fenni Malz. Satış ve İmalat A.Ş.	83.697	70.560
Toplam	4.031.381	2.974.740
 <u>Ödenen komisyon;</u>		
Fact SA	1.678.108	--
AHI Carrier FZC	1.303.608	1.142.318
Carrier Klimatechnik GMBH	17.721	429.852
Carrier Kuwait Airconditioning	--	4.628.137
Carrier Vietnam Airconditioning Co.Ltd.	--	56.464
Toplam	2.999.437	6.256.771

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefalet bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefalet tutarı 390.886.800 TL'dir (31 Aralık 2022 – 394.167.799). 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen teminat mektubu bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

i. Kredi riski:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)** (Dipnot 4,7,8)	141.786.971	1.702.402.084	--	5.218.401	326.744.743	46.218.119
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	445.417.071	--	--	--	3.902.147
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	103.270.959	846.039.332		5.218.401	326.744.743	46.218.119
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 7)	38.516.012	45.028.259	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	11.823.070	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	951.979	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	38.254.490	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(37.730.935)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	563.555	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	10.513.489	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(10.125.065)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	388.424	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	810.382.514	--	--	--	--

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa, alınan çekler ve alım-satım amaçlı finansal varlıklar toplamından oluşmaktadır.

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

*** İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerle, ithalat akreditif sözleşmeleri için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

i. Kredi riski (devamı):

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)** (Dipnot 4,7,8)	127.836.251	1.622.729.045	--	4.659.310	866.116.732	45.192.808
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	403.644.479	--	--	--	1.138.581
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	113.709.155	918.586.903	--	4.659.310	866.116.732	45.192.808
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 7)	14.127.096	59.512.317	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.804.506	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	5.381.625	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	59.931.756	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(54.916.408)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.015.348	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	11.975.587	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	--	(11.609.310)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	366.277	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	639.248.200	--	--	--	--

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa, alınan çekler ve alım-satım amaçlı finansal varlıklar toplamından oluşmaktadır.

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

*** İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerle, ithalat akreditif sözleşmeleri için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**i. Kredi riski (devamı):**

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir :

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	17.140.336	37.697.634	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	20.771.728	5.900.659	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	603.948	1.429.966	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	38.516.012	45.028.259	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	11.823.070	--	--	--	--

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.846.061	37.854.044	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	12.092.772	17.211.375	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	188.263	4.446.898	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	14.127.096	59.512.317	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.804.506	--	--	--	--

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Şirket, Bayiler'e yapılan satışlardan doğan alacaklarının bir kısmını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır. Şirket, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar ve TFRS 9 beklenen kredi zarar modeline göre değer düşüklükleri için karşılık ayırmıştır. Şirket'in çok sayıda müşterisi bulunmakta olup, belirli bir müşteri grubu üzerinde yoğunlaşma riski bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**ii. Likidite Riski:**

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Şirket'in, likit varlıklarının (dönen varlıklar – stoklar), kısa vadeli borçlarının üzerinde olan kısımları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla (270.687.647) TL, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 896.085.565 TL' dir.

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev						
Finansal Yükümlülükler	(18.803.543)	(330.602.500)	(330.602.500)	--	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri						
- Nakit Çıkışı	(18.803.543)	(330.602.500)	(330.602.500)	--	--	--
- Nakit Girişi	--	--	--	--	--	--
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	1.767.209.296	1.834.011.388	978.110.859	711.043.830	144.735.908	120.791
Banka kredileri (Dipnot 6)	1.087.255.669	1.151.337.213	319.918.154	692.700.618	138.718.441	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	54.726.180	54.726.180	30.752.135	17.835.787	6.017.467	120.791
Ticari borçlar (Dipnot 7)	620.130.002	622.850.550	622.850.550	--	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	5.097.445	5.097.445	4.590.020	507.425	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**

ii. Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev						
Finansal Yükümlülükler	(7.095.610)	(52.663.814)	(79.047.213)	26.383.399	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri						
- Nakit Çıkışı	(10.218.276)	(204.529.617)	(204.529.617)	--	--	--
- Nakit Girişi	3.122.666	151.865.803	125.482.404	26.383.399	--	--
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	1.355.641.293	1.453.173.300	710.825.916	674.665.200	67.682.184	--
Banka kredileri (Dipnot 6)	800.265.135	876.652.373	176.890.632	652.027.293	47.734.448	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	46.508.033	49.358.753	7.529.106	21.881.911	19.947.736	--
Ticari borçlar (Dipnot 7)	503.245.866	521.539.914	521.494.798	45.116	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	5.622.260	5.622.260	4.911.380	710.880	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

iii. Faiz Riski

Şirket, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 4)	117.558.277	798.317.595
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
B Tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 4)	1.216.109	5.324.469

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sabit ve değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır.

iv. Yabancı Para Riski

Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişmeler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

iv. Yabancı Para Riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Aralık 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	174.115.516	746.994	4.670.161	--	--	191.665.711	575.731	5.295.032	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	253.179.248	4.562	7.763.647	1.607	92.521	92.445.057	1.043.674	1.835.454	--	--
3. Dönen Varlıklar (1+2)	427.294.764	751.556	12.433.808	1.607	92.521	284.110.768	1.619.405	7.130.486	--	--
4. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5. Toplam Varlıklar (3+4)	427.294.764	751.556	12.433.808	1.607	92.521	284.110.768	1.619.405	7.130.486	--	--
6. Ticari Borçlar	405.734.781	7.612.300	5.362.084	16.038	5.655.795	331.993.506	5.925.918	4.370.753	15.012	1.755.469
7. Finansal Yükümlülükler	783.903.548	--	24.022.099	--	--	422.171.320	-	12.829.432	--	--
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.763.331	54.514	832.163	--	--	58.680.696	435.848	1.374.445	--	--
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	1.218.401.660	7.666.814	30.216.346	16.038	5.655.795	812.845.522	6.361.766	18.574.630	15.012	1.755.469
9a. Finansal Yükümlülükler	89.836.863	--	2.752.979	--	--	23.374.716	--	710.338	--	--
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	89.836.863	--	2.752.979	--	--	23.374.716	--	710.338	--	--
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	1.308.238.523	7.666.814	32.969.325	16.038	5.655.795	836.220.238	6.361.766	19.284.968	15.012	1.755.469
12. Bilanço Dışı Döviz CinsindenTürev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	420.942.250	--	14.500.000	--	--	336.684.994	--	10.250.000	--	--
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5-11+12)	(460.001.509)	(6.915.258)	(6.035.517)	(14.431)	(5.563.274)	(215.424.476)	(4.742.361)	(1.904.482)	(15.012)	(1.755.469)
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2+4-6-7-8-10)	(880.943.759)	(6.915.258)	(20.535.517)	(14.431)	(5.563.274)	(552.109.470)	(4.742.361)	(12.154.482)	(15.012)	(1.755.469)
15. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun değeri	(18.803.543)	--	--	--	--	(7.095.610)	--	--	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

iv. Yabancı Para Riski (devamı)

Şirket'in kur riski analizi aşağıdaki gibidir;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
Kar / Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.397.985)	20.397.985	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(20.397.985)	20.397.985	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.085.717)	67.085.717	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(67.085.717)	67.085.717	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(610.673)	610.673	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(610.673)	610.673	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(88.094.375)	88.094.375	--	--
31 Aralık 2022				
Kar / Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14.611.088)	14.611.088	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.611.088)	14.611.088	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(39.924.212)	39.924.212	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(39.924.212)	39.924.212	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(675.647)	675.647	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(675.647)	675.647	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(55.210.947)	55.210.947	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

v. Sermaye Riski Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimindeki hedefleri;

- Faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek
- Hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Şirket sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borç	2.370.614.766	1.951.595.850
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(372.962.862)	(911.309.540)
Net borç	1.997.651.904	1.040.286.310
Toplam özkaynaklar	1.491.107.496	2.007.167.293
Borç/sermaye oranı	%134	%52

30. Finansal Araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar /(yükümlülükler)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar /(yükümlülükler)	--	(18.803.543)	--
Toplam	--	(18.803.543)	--

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar	--	(7.095.610)	--
Toplam	--	(7.095.610)	--

31. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.

32. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	2.789.934.276
31 Aralık 2022	2.370.148.088

33. Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan ve 4 Ekim 2023 tarihinde KGK tarafından yayınlanan duyuru ile bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetleri ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	510.000	296.591
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	--
Toplam	510.000	296.591

=====