

**ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren
Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2024 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 - 64

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 2024 tarihli finansal durum tablosu ike aynı tarihte sonra 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 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansının 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, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Hususlar

Şirket'in KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu Şirket, 5 Nisan 2024 tarihli raporunda söz konusu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

4) 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.



Shape the future
with confidence

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Değerlendirildiği
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.503.604.297 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 gerçekleştirilmesi 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 7 ve 28'de 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.



Shape the future
with confidence

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Değerlendirildiği
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
Dipnot 2.1.1.’de açıklandığı üzere, Şirket’in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesinin dolayı Şirket, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını (“TMS 29”) uygulamaya başlamıştır. TMS 29’a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29’a uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tablolarını hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endekslerini kullanmıştır. Enflasyon muhasebesi düzeltmesinde kullanılan prensipler Dipnot 2.1.1’de açıklanmıştır. TMS 29’nun Şirket’in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29’un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır. - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir. - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. - Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir. Ek olarak, hasıllata ilişkin ekli finansal tablolarda yer alan açıklamaların TFRS’ye uygunlukları da değerlendirilmiştir.

5) 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 hazırlanırken yönetim; Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinde, 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.



**Shape the future
with confidence**

6) 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. Tarafımıza 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; muvaza, 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 bildirmekteyiz.

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 tılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.



**Shape the future
with confidence**

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 konunun kamuya açıklanmasının doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

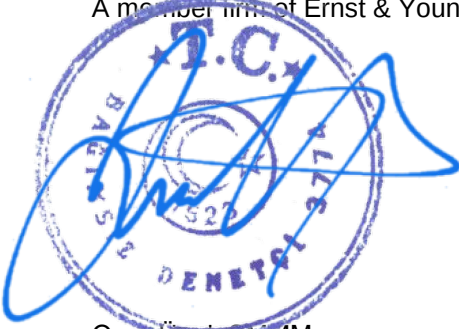
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımızca 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 3 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Onur Ünal'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Onur Ünal, SMMM

Sorumlu Denetçi

3 Mart 2025

İstanbul, Türkiye

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
<u>Dönen Varlıklar :</u>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	383.808.598	538.479.198
Finansal Yatırımlar	5	--	83.061.842
Ticari Alacaklar		1.503.604.297	1.490.388.519
— İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,28	89.379.881	204.710.287
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.414.224.416	1.285.678.232
Diğer Alacaklar	8	898.449.958	7.477.590
— İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	895.002.280	--
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.447.678	7.477.590
Stoklar	9	1.263.088.152	1.637.620.192
Peşin Ödenmiş Giderler	11	261.129.120	429.592.149
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	16.827.744
Diğer Dönen Varlıklar	17	11.490.932	81.849.722
Ara Toplam		4.321.571.057	4.285.296.956
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	25	--	16.399.166
Toplam Dönen Varlıklar		4.321.571.057	4.301.696.122
<u>Duran Varlıklar :</u>			
Ticari Alacaklar		4.408.015	2.208.663
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	4.408.015	2.208.663
Diğer Alacaklar		39.253	56.673
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	39.253	56.673
Maddi Duran Varlıklar	12	887.260.054	793.096.129
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	66.600.444	109.546.867
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	31.721.806	73.383.049
— Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		31.721.806	73.383.049
Peşin Ödenmiş Giderler	11	652.920	11.074.890
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	107.977.185	284.444.746
Diğer Duran Varlıklar		23	14
Toplam Duran Varlıklar		1.098.659.700	1.273.811.031
Toplam Varlıklar		5.420.230.757	5.575.507.153

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
<u>Kısa Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	543.840.146	1.169.196.661
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	273.184.219	265.571.900
Ticari Borçlar		589.381.565	895.336.079
— İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,28	104.942.758	199.372.235
— İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	484.438.807	695.963.844
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	57.653.757	49.832.251
Diğer Borçlar		27.593.522	6.627.014
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	27.593.522	6.627.014
Türev Araçlar	10	--	27.148.324
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	302.071.556	517.097.189
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	47.641.814	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		50.769.856	117.729.925
— Çalışanlara Sağlanan Faydalar	16	--	58.112.672
— Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	50.769.856	59.617.253
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.822.058	6.352.086
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	17	4.822.058	6.352.086
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.896.958.493	3.054.891.429
<u>Uzun Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	808.065.402	221.531.003
Diğer Borçlar		507.422	732.609
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	507.422	732.609
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	4.079.242	3.284.985
Uzun Vadeli Karşılıklar		140.737.360	142.224.442
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	140.737.360	142.224.442
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		953.389.426	367.773.039
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	848.959.800	848.959.800
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(70.457.744)	(74.571.200)
— Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(70.457.744)	(74.571.200)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	253.886.943	253.886.943
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	1.113.767.142	1.707.764.949
Net Dönem Karı veya Zararı		412.926.697	(593.997.807)
Toplam Özkaynaklar		2.569.882.838	2.152.842.685
Toplam Kaynaklar		5.420.230.757	5.575.507.153

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	6.527.261.290	7.890.246.110
Satışların Maliyeti (-)	19	(5.741.593.905)	(6.678.602.255)
BRÜT KAR		785.667.385	1.211.643.855
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(328.114.412)	(342.272.687)
Pazarlama Giderleri(-)	20	(812.140.469)	(806.193.048)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	20	(129.240.657)	(117.398.687)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	374.980.370	405.712.732
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	22	(136.996.647)	(303.683.777)
ESAS FAALİYET KARI		(245.844.430)	47.808.388
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	909.091.148	28.235.175
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(26.260)	(572.085)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		663.220.458	75.471.478
Finansman Gelirleri	24	24.645.977	61.685.755
Finansman Giderleri (-)	24	(503.596.385)	(896.872.278)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	31	451.394.873	(42.366.101)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		635.664.923	(802.081.146)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(222.738.226)	208.083.339
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	26	(47.641.814)	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	(175.096.412)	208.083.339
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		412.926.697	(593.997.807)
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		412.926.697	(593.997.807)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		5.484.605	42.771.307
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	(1.371.149)	(8.006.551)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.113.456	34.764.756
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		417.040.153	(559.233.051)
Pay Başına Kazanç:			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	38,234	(55,000)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	10.800.000	848.959.800	(109.335.956)	234.972.996	1.215.389.400	697.137.235	2.897.923.475
Transferler		--	--	--	18.913.947	678.223.288	(697.137.235)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	34.764.756	--	--	(593.997.807)	(559.233.051)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		--	--	--	--	--	<i>(593.997.807)</i>	<i>(593.997.807)</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		--	--	<i>34.764.756</i>	--	--	--	<i>34.764.756</i>
Kar Payları		--	--	--	--	(185.847.739)	--	(185.847.739)
31 Aralık 2023 Bakiyesi		10.800.000	848.959.800	(74.571.200)	253.886.943	1.707.764.949	(593.997.807)	2.152.842.685

				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
01 Ocak 2024 Bakiyesi	18	10.800.000	848.959.800	(74.571.200)	253.886.943	1.707.764.949	(593.997.807)	2.152.842.685
Transferler		--	--	--	--	(593.997.807)	593.997.807	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	4.113.456	--	--	412.926.697	417.040.153
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		--	--	--	--	--	<i>412.926.697</i>	<i>412.926.697</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	<i>4.113.456</i>	--	--	--	<i>4.113.456</i>
31 Aralık 2024 Bakiyesi		10.800.000	848.959.800	(70.457.744)	253.886.943	1.113.767.142	412.926.697	2.569.882.838

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.484.407.582)	(869.783.075)
Dönem Net Karı		412.926.697	(593.997.807)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(1.126.187.160)	(495.109.181)
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		152.283.123	149.592.624
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	1.100.077	(7.443.983)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	(49.667.674)	125.791.350
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	24.645.977	(22.905.308)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	110.668.642	196.111.860
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		97.173.605	360.083.629
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(27.148.324)	(128.611.632)
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	222.738.226	(199.526.162)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler(net)	23	(902.176.317)	(2.941.062)
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		(755.804.495)	(965.260.497)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(641.267.513)	648.696.490
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		83.061.842	195.621.672
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,28	4.540.232	278.322.787
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili		(874.127.204)	(3.451.642)
Düzeltmeler			
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	389.166.928	(289.145.600)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		178.884.999	(123.696.768)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,28	(305.954.514)	446.559.879
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.741.321	(72.088.173)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili			
Düzeltmeler		(137.581.117)	216.574.335
Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.354.527.976)	(440.410.498)
Ödenen Temettüleri		--	(185.847.743)
Vergi Ödemeleri / İadeleri		--	(16.827.744)
Alınan Faiz	24	(24.645.977)	47.082.472
Ödenen Faiz		(76.420.477)	(196.111.860)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan			
Ödemeler		(28.813.152)	(77.667.702)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		772.511.886	(529.056.906)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri		904.434.301	8.668.896
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları		(148.321.581)	(537.725.802)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan	25	16.399.166	--
Nakit Girişleri			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		443.017.329	432.660.374
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	1.586.997.045	1.473.873.885
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.104.120.972)	(984.413.971)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit	6	(39.858.744)	(56.799.540)
Çıkışları			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(268.878.367)	(966.179.607)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	538.479.198	1.315.737.517
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		114.207.767	188.921.288
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	383.808.598	538.479.198

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 ve Brülör 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. hisseleri 27 Ocak 1992 tarihinden beri Borsa İstanbul (BIST)'da işlem görmekte olup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %15,94 oranındaki kısmı halka açıktır. Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maaşlı (Beyaz Yaka)	378	385
Ücretli (Mavi Yaka)	262	257
TOPLAM	640	642

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 yayınlanan 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 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar 3 Mart 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasvii etme hakkı vardır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal Tabloların Yüksek Enflasyonlu Dönemde Yeniden Düzenlenmesi

SPK, 25 Aralık 2023 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının yapılmasına karar vermiştir. Bu durumda TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilerek enflasyon muhasebesine geçiş yapılmıştır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

Yıl sonu	Endeks	Endeks (%)	Düzeltilme katsayısı
31.12.2024	2684,55	44,38	1,00000
31.12.2023	1859,38	64,77	1,44379
31.12.2022	1128,45	64,27	2,27897

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2. 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 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2023 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.

2.1.6. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

• Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında hasılat hesabında yer alan 21.646.892 TL'lik personel hizmet bedeli gelirleri etkisini, ilgili personellerinin 19.050.938 TL'lik giderlerinin de takip edildiği Esas faaliyet karı / (zararı) başlığı altında esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflamıştır.

• Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında Esas faaliyet karı / (zararı) başlığı altında yer alan 94.312.606 TL'lik garanti giderleri ve 73.760.818 TL'lik işletmeye alma giderleri satışların maliyetine sınıflanmıştır.

• Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında 80.085.861 TL'lik pazarlama giderleri hesabında yer alan risturn giderleri hasılat hesabına sınıflanmıştır.

• Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında yer alan 40.718.439 TL'lik kıdem karşılığı faiz gideri finansman giderleri hesabına sınıflanmıştır.

• Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında satışların maliyetinde yer alan işletmeye alma karşılığı 10.739.848 TL'lik tutar hasılat hesabına sınıflanmıştır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1.6. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında esas faaliyet gelir ve giderlerinde yer alan 63.238.056 TL tutarında reeskont gelir ve giderleri vade farkı gelir ve giderlerine sınıflanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standard, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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:

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

- 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.

(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 muhasebeleştirilmede 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 değerlendirilme fonu altında sunulur. Bu tahviller finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

(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 dönülemeyecek 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).

(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 değerlendirme 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;

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

- 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 yansıtacak 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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)

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.

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 yansıtacak 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 kalktığında, 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 satışı 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 oluştuğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.2. Stoklar (devamı)

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.

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 alım 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.5. Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı (devamı)

<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.

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 2024 ve 2023 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.8. 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 azalır, 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.

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 kazanıldıkları 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 değerlendirilirler.

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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

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.

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

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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

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.

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 olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 yöntemle 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.

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****2.3.18. 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 karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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. İlişkili taraflar

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:

	<u>Döviz Kuru</u>	
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
ABD Doları - USD	35,2233	29,4382
Avrupa Para Birimi - EUR	36,7429	32,5739
İsviçre Frangı - CHF	38,9510	34,9666
İngiliz Sterlini - GBP	44,2458	37,4417
Japon Yeni - JPY	22,2634	20,7467
İsveç Kronu - SEK	3,1890	2,9299
Suudi Arabistan Riyali - SAR	9,3804	7,8501
Çin Yuanı - RMB	4,7985	4,1212

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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. Kiralamalar

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Şirket şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup'un kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.349	3.080
Banka	360.808.920	471.750.045
- vadesiz TL mevduat	35.649.572	61.605.532
- vadesiz döviz mevduat	39.646.122	238.083.376
- vadeli TL mevduat	75.550.938	42.278.447
- vadeli döviz mevduat	209.396.340	127.450.749
- blokeli TL mevduat	565.948	2.331.941
Alınan Çekler	20.917.014	64.970.270
B tipi Likit Yatırım Fonu	2.080.315	1.755.803
Toplam	383.808.598	538.479.198

31 Aralık 2024 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024				
Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Vade	Faiz (%)
TL	75.550.938	75.550.938	02 Ocak 2025 - 27 Ocak 2025	%48,50
Avro	5.706.933	209.396.340	06 Ocak 2025 – 03 Şubat 2025	%2 - %4,25
Toplam		284.947.278		

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	127.450.749	10 Ocak 2024 - 18 Ocak 2024	%2- %3
TL	42.278.447	42.278.447	02 Ocak 2024	%42
Toplam		169.729.196		

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 565.948 TL tutarında blokeli TL mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023- 2.331.941 TL).

5. Finansal Yatırımlar

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (*)	--	83.061.842
Avro	--	83.061.842
Toplam	--	83.061.842

Şirketin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Kur korumalı mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 1.788.000 Avro).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	513.484.004	1.117.276.905
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	273.184.219	265.571.900
<i>Kiralamalar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	30.356.142	44.399.555
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	7.520.201
Toplam	817.024.365	1.434.768.561

Kısa vadeli banka kredileri ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,15-7,25	19.838.341	730.098.576
TL	53,85-55,93	56.569.647	56.569.647
Toplam			786.668.223

31 Aralık 2023			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,00-9,51	23.856.869	1.124.005.593
TL	20,00-49,51	258.843.212	258.843.212
Toplam			1.382.848.805

Uzun vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	797.026.194	186.917.571
<i>Kiralamalar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	11.039.208	34.613.432
Toplam	808.065.402	221.531.003

31 Aralık 2024			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	5,00-7,10	21.656.908	797.026.194
Toplam			797.026.194

31 Aralık 2023			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,99-9,71	2.752.979	129.705.359
TL	46,51-47,51	39.626.471	57.212.212
Toplam			186.917.571

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. Borçlanmalar(devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	1.569.766.376	86.533.188
Kullanımlar	1.570.756.715	16.240.330
Faiz tahakkukları	9.049.878	13.786.688
Anapara ödemeleri	(1.104.120.972)	(39.858.744)
Faiz ödemeleri	(76.420.477)	--
Etkin faiz oranı etkisi	(16.635.548)	--
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	113.809.152	--
Parasal kayıp kazanç	(482.510.707)	(35.306.112)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2024	1.583.694.417	41.395.350

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

	Banka kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	1.155.412.970	72.356.388
Kullanımlar	1.473.873.885	87.464.538
Faiz tahakkukları	33.036.989	24.177.164
Anapara ödemeleri	(933.875.228)	(56.799.540)
Faiz ödemeleri	(68.331.233)	--
Etkin faiz oranı etkisi	1.374.715	--
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	360.083.629	--
Parasal kayıp kazanç	(451.809.351)	(40.665.362)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	1.569.766.376	86.533.188

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari alacaklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli ticari alacaklar;		
Alıcılar	474.640.544	553.548.738
Alacak senetleri ve vadeli çekler	465.961.818	608.613.983
Diğer alacaklar	571.870.215	251.212.997
Alacak reeskontu (-)		
Alacak senetleri	(14.929.267)	(13.457.925)
Vadeli çekler	(22.580.270)	(27.997.801)
Alıcılar	(11.600.081)	(17.147.855)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(49.138.543)	(69.093.905)
İlişkili olmayan taraflardan toplam alacaklar	1.414.224.416	1.285.678.232
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 28)	89.379.881	204.710.287
Toplam	1.503.604.297	1.490.388.519

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar;		
Alacak senetleri	5.495.728	2.877.356
Alacak senetleri reeskontu (-)	(1.087.713)	(668.693)
Toplam	4.408.015	2.208.663

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2023 – 59 gün).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Açılış Bakiyesi	69.093.905	96.049.014
Cari dönem karşılık gideri	3.576.064	15.181.183
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.475.987)	(4.840.566)
Enflasyon etkisi	(21.055.439)	(37.295.726)
Kapanış bakiyesi	49.138.543	69.093.905

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Satıcılar	488.773.783	699.911.085
Borç reeskontu (-)		
Satıcılar	(4.334.976)	(3.947.241)
İlişkili olmayan taraflara toplam borçlar	484.438.807	695.963.844
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	104.942.758	199.372.235
Toplam	589.381.565	895.336.079

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 47 gündür (31 Aralık 2023 – 45 gün).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	755.277	5.464.518
Diğer çeşitli alacaklar	897.694.681	2.013.072
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.692.401	2.013.072
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	895.002.280	--
Toplam	898.449.958	7.477.590

Bu tutarın tamamı arsa satışından kaynaklı değildir. İlişkili taraflardan diğer alacakların 895.000.000 TL'lik kısmı ; 26 Aralık 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket aktifinde kayıtlı, tapuda İstanbul İli, Tuzla İlçesi, Merkez Mahallesi, 0 ada, 4723 parselde kayıtlı, niteliği tarla olan 29865 m2 büyüklüğündeki taşınmazın Alarko Enerji A.Ş'ye satışından kaynaklanmaktadır.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	39.253	56.673
Toplam	39.253	56.673

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar;</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	25.787.693	2.887.414
Diğer çeşitli borçlar	1.315.436	3.180.921
Personele borçlar	490.393	558.679
Toplam	27.593.522	6.627.014

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>Uzun vadeli diğer borçlar;</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	507.422	732.609
Toplam	507.422	732.609

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Emtia	358.104.708	544.059.905
İlk madde ve malzeme	425.053.262	709.319.168
Mamuller	403.490.918	309.860.179
Yarı mamuller	142.812.626	119.546.888
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(66.373.362)	(45.165.948)
Toplam	1.263.088.152	1.637.620.192

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	45.165.948	46.879.789
Cari dönem gideri/(geliri)	35.842.302	(13.359.251)
Enflasyon etkisi	(14.634.888)	11.645.410
Kapanış bakiyesi	66.373.362	45.165.948

Stoklar üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

10. Türev Araçlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla türev araçlar bulunmamaktadır.

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 (TL Karşılığı)
02.02.2024	750.000	Avro	27.345.000	TL	36,4600	(3.331.153)
09.02.2024	750.000	Avro	27.510.000	TL	36,6800	(3.287.347)
05.01.2024	1.000.000	Avro	34.565.000	TL	34,5650	(3.226.396)
19.01.2024	500.000	Avro	18.025.000	TL	36,0500	(2.304.103)
26.01.2024	500.000	Avro	18.125.000	TL	36,2500	(2.258.998)
12.01.2024	500.000	Avro	17.382.500	TL	34,7650	(1.575.664)
16.01.2024	500.000	Avro	17.440.000	TL	34,8800	(1.554.641)
05.03.2024	750.000	Avro	26.887.500	TL	35,8500	(1.492.946)
22.03.2024	750.000	Avro	27.337.500	TL	36,4500	(1.418.662)
18.03.2024	750.000	Avro	27.165.000	TL	36,2200	(1.350.617)
06.02.2024	500.000	Avro	17.575.000	TL	35,1500	(1.210.531)
16.02.2024	500.000	Avro	17.665.000	TL	35,3300	(1.088.227)
23.02.2024	500.000	Avro	17.765.000	TL	35,5300	(1.054.182)
29.02.2024	500.000	Avro	17.850.000	TL	35,7000	(1.024.281)
08.03.2024	500.000	Avro	17.965.000	TL	35,9300	(970.576)
Toplam						(27.148.324)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. Peşin Ödenmiş Giderler ve Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Kısa vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen sipariş avansları	242.314.520	411.562.677
Gelecek aylara ait giderler	18.814.600	18.029.472
Toplam	261.129.120	429.592.149

Uzun vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek aylara ait giderler	77.094	7.806.952
Verilen avanslar	575.826	3.267.938
Toplam	652.920	11.074.890

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları	255.347.477	400.986.619
Gelecek aylara ait gelirler	46.724.079	116.110.570
Toplam	302.071.556	517.097.189

Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	4.079.242	3.284.985
Toplam	4.079.242	3.284.985

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2023	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	129.932.002	--	--	--	129.932.002	--	(423.136)	--	129.508.866
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	65.713.614	91.790	--	1.430.793	67.236.197	596.040	--	1.153.382	68.985.619
Binalar	612.660.017	353.127.198	--	33.831.374	999.618.589	37.141.328	--	36.590.230	1.073.350.147
Tesis, Makina ve Cihazlar	488.025.935	63.132.069	(10.177.415)	2.981.655	543.962.244	7.009.675	(2.352.165)	53.908.758	602.528.512
Taşıtlar	17.285.683	34.397	--	--	17.320.080	--	--	--	17.320.080
Döşeme ve Demirbaşlar	354.614.500	15.328.831	(9.770.672)	96.771	360.269.430	22.509.866	(1.627.888)	3.244.182	384.395.590
Diğer Maddi Duran Varlıklar	305.242.620	17.785.003	(626.116)	471.121	322.872.628	2.188.834	--	8.504.223	333.565.685
Özel Maliyetler	50.957.481	335.484	--	1.981.881	53.274.846	109.424	--	--	53.384.270
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.645.588	66.632.315	(6.236.735)	(41.565.786)	28.475.382	62.334.388	(1.778.750)	(62.254.699)	26.776.321
Toplam	2.034.077.440	516.467.087	(26.810.938)	(772.191)	2.522.961.398	131.889.555	(6.181.939)	41.146.076	2.689.815.090

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Amortisman Gideri		Transferler	31 Aralık 2023	Dönem Amortisman Gideri		Transferler	31 Aralık 2024
		(Dipnot 21)	Satışların Amortismanı			(Dipnot 21)	Satışların Amortismanı		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(65.534.147)	(75.996)	--	--	(65.610.143)	(178.056)	--	--	(65.788.199)
Binalar	(504.515.698)	(26.516.070)	--	--	(531.031.768)	(28.372.466)	--	--	(559.404.234)
Tesis, Makina ve Cihazlar	(445.356.435)	(16.323.788)	11.405.110	--	(450.275.113)	(14.910.716)	2.352.165	(3.134.556)	(465.968.220)
Taşıtlar	(17.285.012)	(6.399)	--	--	(17.291.411)	(17.197)	--	--	(17.308.608)
Döşeme ve Demirbaşlar	(323.938.032)	(9.843.607)	9.051.880	--	(324.729.759)	(12.221.146)	1.571.789	--	(335.379.116)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(283.570.471)	(7.460.899)	626.116	--	(290.405.254)	(12.746.536)	--	(4.216.611)	(307.368.401)
Özel Maliyetler	(50.029.417)	(492.404)	--	--	(50.521.821)	(816.437)	--	--	(51.338.258)
Toplam Birikmiş Amortisman	(1.690.229.212)	(60.719.163)	21.083.106	--	(1.729.865.269)	(69.262.554)	3.923.954	(7.351.167)	(1.802.555.036)
Maddi Duran Varlıklar, net	343.848.228	--	--	--	793.096.129	--	--	--	887.260.054

Sabit kıymetler üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).
Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımları 21. Dipnotta detaylandırılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2023	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2024
Haklar	239.008.053	21.258.712	--	772.193	261.038.958	16.432.026	--	(41.146.075)	236.324.909
Toplam	239.008.053	21.258.712	--	772.193	261.038.958	16.432.026	--	(41.146.075)	236.324.909

İtfa Payları	1 Ocak 2023	Dönem İtfa Payları (Dipnot 21)	Satışların İtfa Payları	Transferler	31 Aralık 2023	Dönem İtfa Payları (Dipnot 21)	Satışların İtfa Payları	Transferler	31 Aralık 2024
Haklar	(162.210.849)	(25.445.060)	--	--	(187.655.909)	(24.298.361)	--	7.351.167	(204.603.103)
Toplam İtfa Payları	(162.210.849)	(25.445.060)	--	--	(187.655.909)	(24.298.361)	--	7.351.167	(204.603.103)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	76.797.204				73.383.049				31.721.806
---	-------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	-------------------

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	109.546.867	85.510.727
İlaveler	15.775.785	87.464.538
Dönem amortisman gideri (Dipnot 21)	(58.722.208)	(63.428.398)
Kapanış bakiyesi	66.600.444	109.546.867

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.

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 2024 tarihi itibarıyla 2 adet yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Şirket'in yatırım teşvik belgeleri üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı 135.442.743 TL'dir (31 Aralık 2023 - 136.769.564) (Dipnot 26).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek personel ücretleri	20.343.976	5.496.971
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.415.515	26.397.963
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	20.894.266	17.937.317
Toplam	57.653.757	49.832.251

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

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek ikramiye karşılığı	--	58.112.672
Toplam	--	58.112.672

c) Diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Garanti gider karşılığı	44.453.216	53.629.108
Dava gider karşılığı	4.147.363	2.834.009
Sözleşmeye dayalı gider karşılığı	2.169.277	3.154.136
Toplam	50.769.856	59.617.253

Garanti ve işletmeye alma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Açılış bakiyesi	53.629.108	83.792.003
Cari dönem karşılık gideri	30.387.381	32.170.104
Parasal kazanç / kayıp	(39.563.273)	(62.332.999)
Kapanış bakiyesi	44.453.216	53.629.108

d) Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	4.792.774	4.832.735
Kıdem tazminatı karşılığı	135.944.586	137.391.707
Toplam	140.737.360	142.224.442

e) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla verilen toplam teminat tutarı 702.117.933 TL'dir (31 Aralık 2023 – 1.100.988.443 TL).

f) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 1.000.139.058 TL'dir (31 Aralık 2023 – 805.225.702 TL).

g) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları 50.973.738 TL'dir (31 Aralık 2023 – 69.093.905 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	4.832.735	4.303.293
Dönem içindeki artış/(azalış) (Dipnot 20,21)	1.445.512	2.221.085
Parasal kazanç / kayıp	(1.485.473)	(1.691.643)
Kapanış bakiyesi	4.792.774	4.832.735

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	137.391.707	244.240.846
Hizmet gideri	17.332.356	15.157.998
Faiz gideri	27.187.384	40.718.439
Dönem içi ödemeler	(28.813.152)	(77.667.702)
Aktüeryal fark	(5.484.605)	(42.771.307)
Enflasyon etkisi	(11.669.104)	(42.286.567)
Kapanış bakiyesi	135.944.586	137.391.707

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 2024 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 46.655,43 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2023 – 23.489,83 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 2024 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %28,57 (31 Aralık 2023 - %27,47) ile öngörülen enflasyon oranı %25,00 (31 Aralık 2023 - %24,82) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %2,85 (31 Aralık 2023 - %2,12) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

- h) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla verilen toplam teminat tutarı 953.167.350 TL'dir (31 Aralık 2023 – 1.170.020.318 TL).
- i) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 1.045.751.077 TL'dir (31 Aralık 2023 – 855.713.279 TL).
- j) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları 49.138.543 TL'dir (31 Aralık 2023 – 66.525.718 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRI) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRI'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler	953.167.350	43.059.753	742.904	23.771.572	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRI'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	953.167.350	43.059.753	742.904	23.771.572	237.392

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRI'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler	1.170.020.318	41.678.175	1.092.737	22.731.657	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRI'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	1.170.020.318	41.678.175	1.092.737	22.731.657	237.392

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	5.405.019	75.763.696
Diğer KDV	2.640.251	2.769.579
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.442.277	1.536.222
Diğer özel tüketim vergisi	718.443	1.469.721
Diğer dönen varlıklar	284.942	310.504
Toplam	11.490.932	81.849.722

Diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer yükümlülükler;</u>		
Diğer yükümlülükler	1.463.364	2.112.787
Özel tüketim vergisi	718.443	1.469.720
Diğer KDV	2.640.251	2.769.579
Toplam	4.822.058	6.352.086

18. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye :

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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		848.959.800
Toplam sermaye		859.759.800

(*) 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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	30.114.163	30.114.163
Yasal yedekler enflasyon farkı	223.772.780	223.772.780
Toplam	253.886.943	253.886.943

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 ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- 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 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü yedekler	542.223.594	782.855.763
Olağanüstü yedekler enflasyon farkı	5.461.021.313	5.139.651.521
Geçmiş yıl karları	(4.889.477.765)	(4.214.742.335)
Toplam	1.113.767.142	1.707.764.949

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 dağıtılabilir.

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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı):

Vergi Usul Kanunu ile 31 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 düzeltilmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2024 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 2024 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 2024			
	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler
TMS/IFRS finansal tablolarına göre	848.959.800	223.772.780	5.461.021.313
Vergi usul kanununa göre	1.168.254.446	321.651.275	7.632.514.103

31 Aralık 2023			
	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler
TMS/IFRS finansal tablolarına göre	848.959.800	223.772.780	5.139.651.521
Vergi usul kanununa göre	1.308.903.198	351.678.826	8.491.743.245

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi satışlar	5.649.691.112	7.141.877.786
Yurtdışı satışlar (Dipnot 29 (iv))	1.094.620.695	956.244.998
Diğer satışlar	7.625.071	10.240.586
Satıştan iadeler	(173.729.888)	(84.187.269)
Satış iskontoları (-)	(50.945.700)	(133.929.991)
Toplam	6.527.261.290	7.890.246.110

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satılan ticari mallar maliyeti	3.088.519.582	3.811.572.961
Satılan mamuller maliyeti	2.030.238.645	2.277.748.634
Satılan hizmet maliyeti	551.308.893	540.310.878
Satılan yarı mamul maliyeti	71.526.785	48.969.782
Toplam	5.741.593.905	6.678.602.255

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi Satışlar	5.432.640.595	6.934.001.112
<i>İstanbul Bölge Müdürlüğü</i>	1.929.606.377	2.699.724.033
<i>Ankara Bölge Müdürlüğü</i>	2.754.820.439	3.504.003.369
<i>İzmir Bölge Müdürlüğü</i>	965.264.296	938.150.383
<i>Diğer satışlar</i>	7.625.071	10.240.587
<i>Satıştan iadeler</i>	(173.729.888)	(84.187.269)
<i>Satış iskontoları</i>	(50.945.700)	(133.929.991)
Yurtdışı Satışlar	1.094.620.695	956.244.998
<i>Afrika</i>	85.154.701	86.492.799
<i>Asya</i>	4.441.504	4.964.549
<i>Avrupa</i>	282.563.635	289.830.719
<i>Orta Doğu</i>	466.496.472	415.664.297
<i>Uzak Doğu</i>	11.179.425	28.613.754
<i>Diğer</i>	244.784.958	130.678.880
Toplam	6.527.261.290	7.890.246.110

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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pazarlama giderleri	812.140.469	806.193.048
Genel yönetim giderleri	328.114.412	342.272.687
Araştırma ve geliştirme giderleri	129.240.657	117.398.687
Toplam	1.269.495.538	1.265.864.422

Araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri (Dipnot 21)	82.082.985	65.588.440
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	29.528.635	38.728.706
Amortismanlar ve itfa payları (Dipnot 21)	17.588.743	12.992.277
Vergi, resim ve harçlar	40.294	89.264
Toplam	129.240.657	117.398.687

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri (Dipnot 21)	287.630.820	262.878.132
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	238.349.548	234.610.062
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	95.658.419	103.528.706
Yolluk ve seyahat giderleri	16.033.025	17.522.183
Vergi, resim ve harçlar	2.307.035	4.851.177
Amortisman ve tükenme payları (Dipnot 21)	72.245.740	75.819.943
Çeşitli giderler	99.915.882	106.982.845
Toplam	812.140.469	806.193.048

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	175.496.684	219.893.908
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 7)	1.714.252	10.098.881
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	27.533.227	54.644.281
Amortismanlar ve tükenme payları (Dipnot 21)	10.315.369	9.474.004
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,21)	1.445.512	2.221.085
Dava karşılık gideri	2.618.798	2.038.319
Vergi, resim ve harçlar	314.011	795.111
Çeşitli giderler (*)	108.676.559	43.107.098
Toplam	328.114.412	342.272.687

(*) Çeşitli giderler; holding dağıtım masraf payları, tapu harcı, avukatlık ve sair giderlerden oluşmaktadır.

21. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	72.245.740	75.819.943
Genel üretim giderleri	52.129.305	51.139.795
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	17.588.743	12.992.277
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	10.315.369	9.474.004
Hizmet üretim maliyetleri	3.927	166.602
Toplam	152.283.084	149.592.621

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. Niteliklerine Göre Giderler(devamı):

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 12)	68.446.119	60.226.758
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 13)	25.114.757	25.937.465
Kullanım Hakkı varlıkları amortismanı	58.722.208	63.428.398
Toplam	152.283.084	149.592.621

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	287.630.820	262.878.132
Genel yönetim giderleri	176.942.196	222.114.993
Genel üretim giderleri	192.042.285	192.960.388
Direk işçilik giderleri	203.801.749	206.176.649
Araştırma geliştirme giderleri	82.082.985	65.588.440
Hizmet üretim giderleri	20.921.025	47.475.275
Toplam	963.421.060	997.193.877

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel ücretleri	779.025.287	721.191.495
Personel taşıma gideri	70.021.973	70.789.947
Personel yemek gideri	39.915.368	40.009.748
Ödenen tazminat giderleri	18.020.391	77.667.703
Ayni ve nakdi yardımlar	28.546.062	20.870.626
Personel sağlık gideri	6.880.181	5.937.600
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,20)	1.445.512	2.221.085
Diğer personel giderleri	19.566.286	58.505.673
Toplam	963.421.060	997.193.877

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Vade farkı gelirleri	241.558.809	116.901.957
Kambiyo karı	82.724.980	242.758.830
Diğer gelirler ve karlar	35.263.561	40.454.834
Konusu kalmayan ikramiye karşılıkları	12.906.244	--
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları	2.475.988	4.840.567
Alınan tazminatlar	50.788	756.544
Toplam	374.980.370	405.712.732

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kambiyo zararları	79.704.826	212.213.328
Vade farkı gideri	35.515.631	21.594.172
Komisyon giderleri	5.124.622	10.721.765
Ticari masraflar	6.064.079	55.620.667
Diğer giderler ve zararlar	10.587.489	3.533.845
Toplam	136.996.647	303.683.777

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maddi duran varlık satış karları (*)	902.150.057	3.513.146
Kur korumalı vadeli TL mevduat faizi	6.941.091	24.722.029
Toplam	909.091.148	28.235.175

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maddi duran varlık satış zararları	26.260	572.085
Toplam	26.260	572.085

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler(devamı)

(*)31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık satış karları; 26 Aralık 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket aktifinde kayıtlı, tapuda İstanbul İli, Tuzla İlçesi, Merkez Mahallesi, 0 ada, 4723 parselde kayıtlı, niteliği tarla olan 29865 m2 büyüklüğündeki taşınmazın satılmasından elde edilen gelirden oluşmaktadır.

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri	23.796.404	47.082.472
Forward karşılık gelirleri	849.573	14.603.283
Toplam	24.645.977	61.685.755

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kredi kur farkı giderleri	137.674.410	466.620.734
Kredi Giderleri	193.076.448	171.934.696
E-Tahsilat Giderleri	25.253.574	107.077.886
Forward giderleri	85.339.313	46.611.521
Kiralamalara ait faiz giderleri	13.510.321	24.177.164
Teminat Mektubu Giderleri	8.401.127	8.614.343
Factoring giderleri	--	19.536.575
Diğer Finansman Giderleri	40.341.192	52.299.359
Toplam	503.596.385	896.872.278

25. Satış Amacı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	--	16.399.166
Toplam	--	16.399.166

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, 16.399.166 TL tutarındaki satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler, 31.12.2023 Şirket'in bilanço aktifinde bulunan İstanbul Tuzla, Kanlımandıra mevkinde 4723 parselde kayıtlı 29.865 m2 büyüklüğündeki araziden oluşmaktadır. 26 Aralık 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 895.000.000 TL karşılığında Alarko Enerji A.Ş.'ye satışı gerçekleştirilmiştir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

a) Kurumlar vergisi;

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir / (giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Cari dönem vergisi	(47.641.814)	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(175.096.412)	208.083.339
Toplam vergi geliri / (gideri)	(222.738.226)	208.083.339

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar / (zarar) - Matrah	635.664.923	(802.081.146)
Yerel vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi geliri / (gideri)	(158.916.231)	200.520.287
Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri	(165.433.797)	(284.796.439)
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi		106.998.220
Ar-ge indirimi	24.522.100	22.138.779
Yatırım teşvik geliri	--	136.769.564
Vergi oranındaki değişiklikler	--	6.200.831
Parasal kayıp/(kazanç)	87.431.887	36.529.257
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(23.737.403)	--
Diğer indirimler ve istisnalar (*)	13.395.218	(16.277.160)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(222.738.226)	208.083.339

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	47.641.814	--
Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	--
Toplam	47.641.814	--

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. 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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	5.638.358	9.076.435	1.409.590	2.269.109
Stok değer düşüklüğü karşılığı kaydı (*)	66.373.362	45.165.948	16.593.340	11.291.487
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	47.183.737	29.129.334	11.795.933	7.282.332
Şüpheli alacak karşılığı kaydı (*)	16.458.484	21.559.746	4.114.621	5.389.937
Garanti ve işletmeye alma gider karşılığı (*)	44.453.216	94.500.672	11.113.304	23.625.168
Dava gider karşılığı kaydı (*)	4.147.363	2.834.009	1.036.841	708.503
Kurumlar vergisi hesaplamasındaki dönem zararı	--	15.816.537	--	3.954.135
Gider Tahakkuku	47.398.657	8.226.300	11.849.666	2.056.575
Kullanılmamış izin karşılığı kaydı (*)	4.792.774	4.832.736	1.198.194	1.208.185
Kiralama hakkı yükümlülükleri - kısa vade	30.356.142	44.399.555	7.589.034	11.099.886
Kiralama hakkı yükümlülükleri - uzun vade	11.039.208	34.613.432	2.759.802	8.653.358
Alınan avanslar	1.614.046	--	403.511	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	113.476.595	272.053.203	28.369.149	68.013.300
Yatırım teşviki vergi indirimi (Dipnot 15)	--	--	18.130.589	136.769.564
Ar-ge indirimi (Dipnot 15)	--	88.555.119	--	22.138.781
Kıdem tazminatı kaydı (Dipnot 16)	135.944.586	137.391.707	33.986.148	34.347.928
Türev araç değerlemesi	--	27.148.324	--	6.787.081
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	15.721.560	1.043.685	--	260.921
Ertelenmiş vergi varlıkları	544.598.088	836.346.742	150.349.722	345.856.250
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	(75.422.526)	(131.448.277)	(18.855.632)	(32.862.069)
Satıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	(4.334.976)	(3.947.799)	(1.083.744)	(986.950)
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	--	--	(3.930.390)	--
Kullanım hakkı varlıkları	(66.600.444)	(109.546.867)	(16.650.110)	(27.386.715)
Yapılmakta Olan Yatırımlar Enflasyon Farkı	(7.163.777)	--	(1.790.947)	--
Diğer (*)	(246.861)	(703.067)	(61.714)	(175.770)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(153.768.584)	(245.646.010)	(42.372.537)	(61.411.504)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (Net)	390.829.504	590.700.732	107.977.185	284.444.746

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Cari dönem ertelenmiş vergi varlıkları	107.977.185	284.444.746
Önceki dönem ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(284.444.746)	(84.367.958)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(176.467.561)	200.076.788

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri	(175.096.412)	208.083.339
Aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergi etkisi	(1.371.149)	(8.006.551)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(176.467.561)	200.076.788

27. Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç oluşumu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı (TL)	412.926.697	(593.997.807)
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi(*)	10.800.000	10.800.000
Pay başına kazanç (TL)	38,234	(55,000)
Hissedarlara dağıtılan temettü	--	185.847.743
Pay başına dağıtılan brüt temettü	--	17,208

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
AHI Carrier Fzc	18.095.437	11.810.500
Carrier Solutions Contracting And Trading	17.216.216	36.349.706
Fact SA	15.925.108	2.829.125
UTS Carrier LLC	10.002.961	27.040.115
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	7.889.476	871.973
Carrier Asia Ltd.	7.112.342	14.150.890
Arabian Air Conditioning Company Ltd	5.717.783	36.856.546
HVAC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	2.507.152	6.819
Carrier Kuwait AirConditioning	1.615.934	1.060.475
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	1.282.327	14.520.893
Carrier Transicold	1.048.260	3.916.024
Carrier Australia PTY Ltd	294.605	--
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	232.546	--
Carrier SCS	156.775	487.024
AHI Carrier Romania SRL	109.420	1.935.747
Carrier Fire & Security B.V.	102.971	--
Carrier Solutions UK Ltd.	62.312	--
Carrier SAS	54.680	--
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	49.246	874.421
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	27.901	--
Midea Carrier Ltda.	--	13.792.523
Carrier Distribution Italy SRL	--	13.644.237
AHI Carrier Gmbh	--	11.338.461
Carrier Interamerica Corp.	--	7.426.710
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	--	2.712.402
Carrier Corporation	--	2.109.582
Kidde Products Limited	--	924.665
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	--	35.535
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	--	33.896
İlişkili taraflardan alacak reeskontu (-)	(123.571)	(17.982)
Toplam (Dipnot 7)	89.379.881	204.710.287

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Carrier SAS	31.697.742	--
Carrier Air Conditioning (Thailand) Co., Ltd.	23.474.061	62.088.913
Carrier Asia Ltd.	18.935.601	8.165.764
Alarko Holding A.Ş.	11.022.809	4.657.531
Automated Logic Corporation	4.428.530	353.591
Alarko Dijital	4.238.218	--
Carrier Corporation	3.853.808	4.506.275
Carrier Japan Corporation	1.771.013	27.350.557
GDmidea Heating & Ventilating Equipment Co. Ltd	1.433.018	3.108.622
Carrier European Replacement Compenents Division	1.405.414	16.664
Carrier SCS	972.379	76.660.139
Carrier Solutions UK Ltd.	633.405	374.108
Carrier HVAC Equipment (Hangzhou) Co., Ltd.	587.922	10.411.467
Century Carrier Residentia lAir-Conditioning Equipment Co.Ltd	417.316	268.462
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	46.243	--
AHI Carrier Fzc	22.046	28.217
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	3.233	381.680
U.T. Electronic Controls Inc	--	628.941
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	346.512
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	--	25.349
Carrier RLC Europe S.A.S.	--	--
İlişkili Taraflara Borç Reeskontu (-)	--	(557)
Toplam (Dipnot 7)	104.942.758	199.372.235

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Alarko Enerji A.Ş. (*)	895.000.000	--
Arabian Air Conditioning Company Ltd	200.283.197	50.740.161
AHI Carrier GMBH	92.475.415	30.981.517
AHI Carrier FZC	80.384.259	74.312.906
UTS Carrier LLC	60.881.551	82.834.723
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	55.379.729	59.246.490
Carrier Kuwait AirConditioning	51.476.136	20.242.211
Carrier Australia Pty Ltd	41.708.210	26.894.463
HVAC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	32.029.863	33.523.942
Carrier Solutions Contracting And Trading	31.178.270	171.069.119
Carrier Africa FZE	25.662.882	--
Carrier Distribution Italy SRL	24.030.697	35.603.428
Fact SA	24.005.258	2.734.073
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	17.737.914	2.453.582
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	16.938.964	27.990.895
AHI Carrier Romania SRL	11.930.481	3.264.837
Carrier Transicold	11.461.575	64.407.894
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	10.347.199	17.164.374
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	7.914.211	17.577.621
Carrier Asia Ltd.	7.286.861	25.565.633
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	4.356.536	852.115
Carrier Air Conditioning (Thailand) Co., Ltd.	4.036.847	--
Kidde Products Limited	3.353.935	6.090.699
Carrier Fire & Security B.V.	1.827.522	--
Carrier Corporation	1.604.543	--
Carrier SCS	669.516	830.939
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	369.326	5.039.603
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	318.992	1.712.340
Carrier SAS	57.438	--
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	27.825	368.681
Midea Carrier Ltda.	--	25.188.037
Carrier Interamerica Corp.	--	7.127.041
Carrier Klimatechnik Gmbh	--	1.353.147
Alarko Holding A.Ş.	--	818.963
Toplam	1.714.735.152	795.989.434

(*) 31.12.2023 Şirket'in bilanço aktifinde bulunan İstanbul Tuzla, Kanlımandıra mevkinde 4723 parselde kayıtlı 29.865 m2 büyüklüğündeki araziden oluşmaktadır. 26 Aralık 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 895.000.000 TL karşılığında Alarko Enerji A.Ş.'ye satışı gerçekleştirilmiştir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u>
Carrier Air Conditioning (Thailand) Co., Ltd.	424.134.033	531.282.463
Carrier RLC Europe S.A.S.	288.937.497	102.595.112
GDmidea Heating & Ventilating Equipment Co. Ltd	201.964.199	177.445.670
Century Carrier Residentia lAir-Conditioning Equipment Co.Ltd	110.053.171	420.669.756
Carrier Japan Corporation	50.821.038	66.923.082
Carrier HVAC Equipment (Hangzhou) Co., Ltd.	49.184.263	52.472.456
Alarko Holding A.Ş.	41.849.381	48.664.373
Carrier SCS	34.684.565	294.783.780
Carrier European Replacement Compenents Division	22.131.546	23.086.740
Carrier Solutions UK Ltd.	18.430.393	19.904.325
Automated Logic Corporation	18.407.851	44.028.542
Carrier Corporation	17.357.530	26.393.942
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	11.718.765	23.155.570
AHI Carrier Fzc	11.599.210	3.128.157
Carrier Asia Ltd.	10.333.017	65.920.595
Carrier Arcd Pte Ltd	5.249.306	17.110.201
Alarko Dijital	3.531.849	40.461
U.T. Electronic Controls Inc	1.441.654	5.540.844
Profroid Industries	1.337.863	429.882
Carrier Australia Pty Ltd	917.765	--
Carrier SAS	150.607	--
AHI Carrier HVAC Bulgaria Ltd.	129.139	1.415.609
AHI Carrier Romania SRL	112.342	--
UTS Carrier LLC	4.275	117.968
Fact SA	--	2.422.832
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	--	156.509
Carrier Kuwait AirConditioning	--	98.195
Carrier Klimatechnik Gmbh	--	25.585
Toplam	1.324.481.259	1.927.812.649

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 34.882.882 TL'dir (31 Aralık 2023 – 31.013.214 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024- 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023
<u>Alınan kira;</u>		
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	320.817	100.547
Alarko Holding A.Ş.	303.976	538.926
Toplam	624.793	639.473
<u>Ödenen kira;</u>		
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.271.006	4.430.404
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	115.604	120.841
Alarko Tarım	22.500	--
Alarko Holding A.Ş.	--	1.269.214
Toplam	4.409.110	5.820.459
<u>Ödenen komisyon;</u>		
Fact SA	192.463	2.117.359
AHI Carrier Fzc	--	25.585
AHI Carrier Romania SRL	112.342	--
Carrier Klimatechnik GmbH	223.346	2.422.832
Toplam	528.151	4.565.776

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefalet bulunmamaktadır. 31 Aralık 2024 itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefalet tutarı 440.914.800 TL'dir (31 Aralık 2023 – 564.357.559 TL).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen teminat mektubu bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	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)	89.379.881	2.371.799.781	895.002.280	3.486.931	360.808.920	22.999.678
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	879.452.385	--	--	--	1.795.393
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	53.930.658	1.324.327.748	895.002.280	3.486.931	360.808.920	22.999.678
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)	35.449.223	93.025.231	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	36.011.693	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.279.452	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	38.041.258	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(37.545.683)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	495.575	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	12.376.737	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(11.592.860)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	783.877	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	953.167.350	--	--	--	--

* 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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 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)	204.710.287	2.457.907.213	--	7.534.263	471.750.046	66.729.152
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	643.087.695	--	--	--	5.633.872
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	149.101.342	1.221.501.193	--	7.534.263	471.750.046	66.729.152
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)	55.608.945	65.011.247	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	17.070.003	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.374.456	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	55.231.363	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(54.475.460)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	813.654	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	15.179.246	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	--	(14.618.444)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	560.802	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	1.170.020.317	--	--	--	--

* 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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.850.069	61.999.491	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	13.771.643	26.369.876	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.827.511	4.655.864	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	35.449.223	93.025.231	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	36.011.693	--	--	--	--

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	24.747.007	54.427.381	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	29.989.966	8.519.299	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	871.972	2.064.567	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	55.608.945	65.011.247	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	17.070.003	--	--	--	--

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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

ii. Likidite Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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 2024 tarihi itibarıyla 1.177.340.441 TL, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla (390.815.498) TL' dir.

31 Aralık 2024

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	--	--	--	--	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri						
- Nakit Çıkışı	--	--	--	--	--	--
- Nakit Girişi	--	--	--	--	--	--
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	2.242.572.276	2.386.482.804	1.116.331.618	378.050.699	892.100.487	--
Banka kredileri (Dipnot 6)	1.583.694.417	1.727.604.945	537.832.575	300.286.632	889.485.738	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	41.395.350	41.395.350	30.356.142	8.424.459	2.614.749	--
Ticari borçlar (Dipnot 7)	589.381.565	589.381.565	520.549.379	68.832.186	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	28.100.944	28.100.944	27.593.522	507.422	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

ii. Likidite Riski (devamı):

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	(27.148.324)	(477.319.828)	(477.319.828)	--	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri				--	--	--
- Nakit Çıkışı	(27.148.324)	(477.319.828)	(477.319.828)	--	--	--
- 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	2.551.475.069	2.647.748.711	1.412.184.441	1.026.596.344	208.967.926	--
Banka kredileri (Dipnot 6)	1.569.766.377	1.662.286.523	461.893.901	1.000.112.641	200.279.981	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	79.012.986	79.012.986	44.399.554	25.751.090	8.687.945	174.397
Ticari borçlar (Dipnot 7)	895.336.078	899.263.971	899.263.971	--	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	7.359.627	7.359.627	6.627.014	732.613	--	--

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 4)	284.947.278	169.729.196
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
B Tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 4)	2.080.315	1.755.803

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sabit ve değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır.

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 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Aralık 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ	Diğer
1. Ticari Alacaklar	217.475.312	1.170.503	4.795.804	--	--	397.677.686	826.898	6.476.733	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	249.042.418	18.093	6.758.425	396	107.733	26.448.122	155.147	337.898	401	108.453
3. Dönen Varlıklar (1+2)	466.517.730	1.188.596	11.554.229	396	107.733	424.125.808	982.045	6.814.631	401	108.453
4. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5. Toplam Varlıklar (3+4)	466.517.730	1.188.596	11.554.229	396	107.733	424.125.808	982.045	6.814.631	401	108.453
6. Ticari Borçlar	380.710.503	6.973.612	3.012.213	99.393	18.966.381	388.521.007	5.318.348	2.051.789	192.729	--
7. Finansal Yükümlülükler	730.099.297	--	19.838.361	--	--	1.107.620.127	--	20.061.682	--	--
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	72.452.392	2.003	1.966.763	--	--	170.936.041	9.014	3.088.008	--	--
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	1.183.262.192	6.975.615	24.817.337	99.393	18.966.381	1.667.077.175	5.327.362	25.201.479	192.729	--
9a. Finansal Yükümlülükler	797.026.191	--	21.656.908	--	--	1.104.440.154	--	20.004.085	--	--
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	797.026.191	--	21.656.908	--	--	1.104.440.154	--	20.004.085	--	--
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	1.980.288.383	6.975.615	46.474.245	99.393	18.966.381	2.771.517.329	5.327.362	45.205.564	192.729	--
12. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5- 11+12)	(1.513.770.653)	(5.787.019)	(34.920.016)	(98.997)	(18.858.648)	(2.347.391.521)	(4.345.317)	(38.390.933)	(192.328)	108.453
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2+4-6-7-8-10)	(1.513.770.653)	(5.787.019)	(34.920.016)	(98.997)	(18.858.648)	(2.347.391.521)	(4.345.317)	(38.390.933)	(192.328)	108.453
15. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in kur riski analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2024				
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	(14.859.419)	14.859.419	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.859.419)	14.859.419	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(146.854.580)	146.854.580	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(146.854.580)	146.854.580	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(871.646)	871.646	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(871.646)	871.646	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(162.585.645)	162.585.645	--	--
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 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Toplam borç	2.850.347.919	3.422.664.468
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(383.808.598)	(538.479.198)
Net borç	2.466.539.321	2.884.185.270
Toplam özkaynaklar	2.569.882.838	2.152.842.685
Borç/sermaye oranı	96%	134%

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 değerlendirme 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 değerlendirme teknikleri

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 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 2024 itibarıyla türev araç bulunmamaktadır.

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

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar	--	(27.148.324)	--
Toplam	--	(27.148.324)	--

31. Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)'a İlişkin Açıklamalar

Parasal Olmayan Kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	
Stoklar	101.595.827
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.256.053)
Maddi duran varlıklar	271.822.657
Maddi olmayan duran varlıklar	33.558.383
Ertelenmiş Gelirler	(7.342.812)
Ertelenmiş vergi varlığı	81.162.537
Ödenmiş sermaye	(264.417.714)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(78.039.108)
Geçmiş yıl karları/zararları	(348.768.219)
Diğer	17.874.959
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(823.230.661)
Satışların maliyeti	1.311.230.622
Araştırma geliştirme giderleri	14.123.149
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	92.311.769
Genel yönetim giderleri	37.269.483
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(52.166.092)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler /giderler	(3.299.050)
Finansal gelir/giderler	68.965.196
Toplam	451.394.873

32. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

33. 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 2024	3.311.448.636
31 Aralık 2023	4.028.072.831

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. 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 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.342.974	736.332
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	--
Toplam	2.342.974	736.332

=====