

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

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-55
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-21
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-25
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25-26
NOT 5 STOKLAR	27
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-33
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	34-35
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	36-37
NOT 12 HASILAT	38
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	40
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	41-44
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	45-47
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-55
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 30 Haziran 2022	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		2.867.665.460	2.282.374.634
Nakit ve Nakit Benzerleri		336.147.282	578.830.539
Finansal Yatırımlar	18	292.887.652	345.285.590
Ticari Alacaklar		1.134.905.806	710.597.255
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	90.032.922	66.577.147
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	1.044.872.884	644.020.108
Diğer Alacaklar		9.991.426	58.477.209
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	6.389.344	54.489.063
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.602.082	3.988.146
Stoklar	5	856.034.745	392.901.281
Peşin Ödenmiş Giderler		85.211.409	124.117.880
Diğer Dönen Varlıklar		152.487.140	72.164.880
Duran Varlıklar		1.149.998.366	937.916.904
Diğer Alacaklar		555.490.079	467.084.232
<i>İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	555.490.079	467.084.232
Maddi Duran Varlıklar	6	528.699.293	413.881.295
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	17.902.528	18.426.770
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		44.039.389	35.471.333
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	43.655.734	35.087.678
Peşin Ödenmiş Giderler		672.484	3.053.274
Ertelemiş Vergi Varlığı	16	3.194.593	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.017.663.826	3.220.291.538

(*) Bakınız Dipnot 2.1

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.386.956.499	1.748.406.261
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	616.049.696	277.641.522
-Banka Kredileri		607.488.827	264.955.624
-Kiralama işlemlerinden borçlar		8.560.869	12.685.898
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	688.237.207	801.444.238
Ticari Borçlar		878.599.284	551.692.990
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	2.746.489	1.309.267
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	875.852.795	550.383.723
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		20.514.771	12.605.705
Diğer Borçlar		1.805.175	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.805.175	-
Ertelenmiş Gelirler		22.496.097	16.229.813
Türev Araçlar		29.455.838	5.812.542
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	37.778.253	25.641.597
Kısa Vadeli Karşılıklar		52.787.478	41.279.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		10.715.118	11.978.103
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	42.072.360	29.301.633
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		39.232.700	16.058.118
Uzun Vadeli Yükümlülükler		763.089.791	863.198.203
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	737.265.337	833.202.562
-Banka Kredileri		731.575.128	825.035.085
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.690.209	8.167.477
Diğer Borçlar		1.734.219	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.734.219	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.090.235	19.253.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		24.090.235	19.253.878
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	-	10.741.763
ÖZKAYNAKLAR		867.617.536	608.687.074
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		867.214.676	609.152.545
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	16.577.795	11.479.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		249.391.094	77.366.191
Yabancı Para Çevrim Farkları		249.391.094	77.366.191
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Giderler		182.290.403	181.636.257
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		189.322.012	189.322.012
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(7.031.609)	(7.685.755)
Geçmiş Yıllar Karları		248.391.420	236.564.392
Net Dönem Karı		90.383.082	21.925.692
Azınlık Payları		402.860	(465.471)
TOPLAM KAYNAKLAR		4.017.663.826	3.220.291.538

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2022	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2021
Hasılat	12	1.555.237.051	895.440.838	935.533.686	551.442.232
Satışların Maliyeti (-)		(1.282.329.001)	(731.785.602)	(803.446.545)	(448.346.821)
BRÜT KAR		272.908.050	163.655.236	132.087.141	103.095.411
Genel Yönetim Giderleri (-)		(37.798.105)	(20.067.347)	(20.130.174)	(9.786.654)
Pazarlama Giderleri (-)		(79.070.404)	(43.985.557)	(41.703.938)	(23.663.885)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.321.546)	(4.150.587)	(2.395.595)	(1.964.789)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	35.067.914	109.126.883	24.785.965	40.542.110
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(15.834.716)	(75.713.320)	555.550	(29.508.687)
ESAS FAALİYET KARI		169.951.193	128.865.308	93.198.949	78.713.506
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	24.297.760	63.205.392	8.732.676	20.371.017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(53.825.510)	(13.387.612)	(5.523.714)	(5.471.534)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		140.423.443	178.683.088	96.407.911	93.612.989
Finansman Gelirleri	15	48.558.160	110.548.476	25.138.271	42.845.892
Finansman Giderleri	15	(57.293.095)	(214.814.035)	(16.842.694)	(76.989.510)
VERGİ ÖNCESİ KARI		131.688.508	74.417.529	104.703.488	59.469.371
Vergi (Gideri) / Geliri		(40.437.095)	(17.862.179)	(18.616.991)	(22.563.637)
- Dönem Vergi Gideri	16	(54.533.275)	(29.570.798)	(30.962.077)	(18.256.076)
- Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	14.096.180	11.708.619	12.345.086	(4.307.561)
DÖNEM KARI		91.251.413	56.555.350	86.086.497	36.905.734
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		868.331	(223.913)	69.722	3.854
Ana Ortaklık Payları		90.383.082	56.779.263	86.016.775	36.901.880
		91.251.413	56.555.350	86.086.497	36.905.734
Pay Başına Kazanç		1,1412	1,4338	1,0861	0,9319
DİĞER KAPSAMLI GELİR		172.679.049	5.446.899	120.757.870	5.398.690
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		654.146	(1.045.745)	(158.698)	502.765
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		849.541	(1.358.111)	(206.115)	652.941
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelemiş Vergi Gideri	16	(195.395)	312.366	47.417	(150.176)
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		(195.395)	-	47.417	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		172.024.903	6.492.644	120.916.568	4.895.925
Yabancı Para Çevrim Farkları		172.024.903	6.492.644	120.916.568	4.895.925
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		263.930.462	62.002.249	206.844.367	42.304.424
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		868.331	(223.913)	69.722	3.854
Ana Ortaklık Payları		263.062.131	62.226.162	206.774.645	42.300.570

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK –30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Maddi Duran Varlık Yeniden		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları							
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(7.685.755)	77.366.191	11.479.131	236.564.392	21.925.692	609.152.545	(465.471)	608.687.074
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	21.925.692	(21.925.692)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	5.098.664	(5.098.664)	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	654.146	172.024.903	-	-	90.383.082	263.062.131	868.331	263.930.462
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(7.031.609)	249.391.094	16.577.795	248.391.420	90.383.082	867.214.676	402.860	867.617.536
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Maddi Duran Varlık Yeniden		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları							
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(3.951.307)	12.452.743	11.177.131	232.760.657	48.705.735	341.725.841	(78.399)	341.647.442
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	48.705.735	(48.705.735)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	302.000	(302.000)	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.045.745)	6.492.644	-	-	56.779.263	62.226.162	(223.913)	62.002.249
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(4.997.052)	18.945.387	11.479.131	276.164.392	56.779.263	398.952.003	(302.312)	398.649.691

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ
TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)
NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*)	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		91.251.413	56.555.350
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	25.508.567	17.710.490
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	403.600	(110.516)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	1.891.997	1.268.808
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		11.823.506	7.456.738
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	266.082	545.870
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	6.635.695	2.360.498
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		5.947.287	3.231.542
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(18.988.535)	(14.821.665)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		31.816.043	12.918.534
<i>Vadeli Alumlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	4	523.545	(1.573.560)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	6.222.740	3.799.524
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		169.612.498	(2.924.632)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	43.510.497	(11.908.029)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		23.643.989	16.265.709
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	40.437.095	17.862.179
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(29.709)	(17.946)
		349.224.897	52.063.544
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(463.537.064)	(68.937.011)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(388.011.275)	(391.311.333)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(63.961.469)	(43.179.176)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	326.382.749	196.529.931
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(13.246.015)	10.169.465
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		6.266.284	11.091.869
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		29.623.043	(20.850.867)
		(566.483.747)	(306.487.122)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(7.400.593)	(4.247.495)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(784.932)	(505.411)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(42.396.619)	(14.785.715)
		(176.589.581)	(217.406.849)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden (Yeniden düzenlenmiş) (*)	Sınırlı Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6,8	79.511	126.949
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(37.230.493)	(19.005.606)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(8.659.276)	(6.779.749)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		8.887.440	(51.545.918)
Alınan Faiz		18.988.535	14.821.665
		(17.934.283)	(62.382.659)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	217.073.684	383.027.846
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	18	(223.213.249)	(259.954.753)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	18	(11.062.693)	(4.532.605)
Ödenen faiz		(31.816.043)	(10.489.787)
		(49.018.301)	108.050.701
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(243.542.165)	(171.738.807)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		858.908	151.459.037
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(242.683.257)	(20.279.770)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		578.830.539	243.520.371
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		336.147.282	223.240.601

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen altı aylık personel sayısı 1.899’dur (2021 altı aylık ortalama personel sayısı: 2.032).

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

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

Yeniden yayınlanan özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ocak 2023 tarihinde yeniden yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi (devamı)

ii. İşlemler ve bakiyeler

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

iii. Sunum para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 17,3701TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 17,4014 TL/Avro (31 Aralık 2021: 15,0867) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 16,2009 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un özet konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Buna göre, TFRS' yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

19 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanan 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar, geçerli para birim değişikliği sonucunda 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. Aşağıdaki hesaplar dışında konsolide finansal tablolarda bir değişiklik bulunmamaktadır:

	Önceden Raporlanmış 30 Haziran 2022	Geçerli Para Birim Değişikliği Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 30 Haziran 2022
Stoklar	811.087.985	44.946.760	856.034.745
Maddi Duran Varlıklar	476.467.531	52.231.761	528.699.292
Kullanım Hakkı Varlıkları	14.097.426	3.805.102	17.902.528
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.321.339	4.715.474	45.036.813
Yabancı para çevrim farkları	181.627.993	68.760.525	250.388.518
Hasılat	1.578.392.722	(23.155.671)	1.555.237.051
Satışların Maliyeti (-)	(1.244.997.071)	(37.331.930)	(1.282.329.001)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(38.008.509)	210.404	(37.798.105)
Pazarlama Giderleri (-)	(79.440.439)	370.035	(79.070.404)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.345.314)	23.768	(5.321.546)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	270.167.543	(235.099.629)	35.067.914
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(233.757.162)	217.922.446	(15.834.716)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.486.991	(5.189.231)	24.297.760
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(67.500.826)	13.675.316	(53.825.510)
Finansman Gelirleri	338.903.039	(285.895.216)	53.007.823
Finansman Giderleri	(453.151.038)	391.408.280	(61.742.758)
Dönem net kari	54.312.841	36.938.572	91.251.413
-Kontrol gücü olmayan paylar	917.937	(49.606)	868.331
-Ana ortaklık payları	53.394.904	36.988.178	90.383.082
Pay başına kazanç	0,6742	0,4670	1,1412

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait nakit akışları tablosunun yeniden düzenlenmesinde yukarıda bahsedilen düzeltmelerin etkileri de dikkate alınmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler;

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler (devamı);

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 30 Haziran 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Bölümlere Göre Raporlama

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	30 Haziran 2022				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa	Uzun		Kısa	
Ticari	Diğer	Diğer	Ticari	Diğer	
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	66.577.323	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19.886.447	6.389.344	555.490.079	14.036	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.969.608	-	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	1.599.544	-	-	979.936	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	1.752.517	-
	<u>90.032.922</u>	<u>6.389.344</u>	<u>555.490.079</u>	<u>2.746.489</u>	<u>-</u>

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 32.347.507 Avro Karşılığı 561.879.431 TL’si bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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

(*).982. Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 34.400.000 Avro karşılığı 518.982.480 TL’si bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2022				
	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrío Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.118.113	-	-	-	-
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	8.687.705	5.357	-	2.150
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	3.529.087	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	723.385
Marsel Soğutma A.Ş.	77.781.318	-	144.923	-	1.335.256
	<u>78.899.431</u>	<u>8.687.705</u>	<u>150.279</u>	<u>3.529.087</u>	<u>2.060.791</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2021				
	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrío Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.106.159	-	-	-	-
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.658.222	4.500	-	170.300
Metalfrío Solutions S.A. Brazil	285.347	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	698.512	-
Marsel Soğutma A.Ş.	36.464.658	-	71.173	-	1.046.610
	<u>37.856.164</u>	<u>7.658.222</u>	<u>75.673</u>	<u>698.512</u>	<u>1.216.911</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi (*)	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler</u>				
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%5,30	9.000.000
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	10.000.000
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	5.000.000
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	8.000.000
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	347.507
Toplam (**)				32.347.507

(*) Yıllık olarak uzatılmak kaydıyla.

(**) 2022 yılı içerisinde %10'dan az olmamak kaydıyla tahsilat yapılacaktır. Bunun 3.000.000 Avro tutarındaki kısmı 2022 yılı ilk yarısı içerisinde gerçekleşmiştir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.906.851	3.076.297
	<u>5.906.851</u>	<u>3.076.297</u>

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.027.322.070	637.386.815
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	90.032.922	66.577.147
Alacak senetleri	49.457.948	30.651.696
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.671.974)	(20.174.122)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(2.699.606)	(1.531.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(6.358.312)	(2.241.142)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(2.177.243)	(71.672)
	<u>1.134.905.806</u>	<u>710.597.255</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 2.699.606 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir (31 Aralık 2021: 1.531.467 TL).

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının ve beklenen zarar karşılığının, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(21.705.589)	(19.086.570)
Dönem gideri	(1.892.017)	(1.268.808)
Kur değerlemesinin etkisi	226.026	(164.510)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(23.371.580)</u>	<u>(20.519.888)</u>

b) Ticari borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	876.980.553	552.035.026
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	2.746.489	1.309.267
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.127.758)	(1.651.303)
	<u>878.599.284</u>	<u>551.692.990</u>

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

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

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 30 Haziran 2022 itibarıyla, sırasıyla ortalama %16,2, %0, %2,6 (31 Aralık 2021: Yıllık %16,2, %0, %0,3).

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	577.149.541	257.673.021
Mamuller	250.882.733	118.195.125
Yarı mamuller	28.285.619	14.533.734
Diğer stoklar	8.759.147	5.620.862
Ticari mallar	984.444	4.234.002
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.026.739)	(7.355.463)
	<u>856.034.745</u>	<u>392.901.281</u>

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

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(7.355.463)	(7.084.719)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	(403.600)	110.516
Çevrim farkı	(2.267.678)	(716.045)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(10.026.740)</u>	<u>(7.690.248)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

<u>Maliyet Değeri</u>	Yer altı ve yerüstü düzenleri		Tesis, makina ve cihazlar		Diğer maddi duran varlıklar		Yapılmakta olan yatırımlar		Toplam	
	Arazi ve arsalar	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	169.807.060	8.689.474	292.127.098	184.097.775	2.068.210	30.357.659	2.396.829	838.451	920.266	691.302.821
Alımlar	-	198.861	882.925	20.851.253	-	842.763	31.422	15.960	14.407.310	37.230.493
Çıkışlar	-	-	-	(257.730)	-	(31.462)	-	-	-	(289.192)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	12.084.606	-	-	-	-	(12.084.606)	-
Çevrim farkları	25.093.782	(4.214.228)	(43.684.205)	(102.441.983)	(379.766)	(18.058.262)	(783.889)	(736.461)	(639.514)	(145.844.527)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	194.900.842	4.674.106	249.325.818	114.333.921	1.688.444	13.110.697	1.644.362	117.950	2.603.456	582.399.595
Birikmiş Amortismanlar										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.814.991)	(143.191.525)	(105.785.308)	(1.307.353)	(20.432.576)	(1.051.323)	(838.451)	-	(277.421.526)
Dönem gideri	-	(171.050)	(6.532.636)	(7.789.829)	(147.431)	(862.111)	(106.680)	(37.073)	-	(15.646.811)
Çıkışlar	-	-	-	207.928	-	31.462	(741.158)	741.158	-	239.390
Çevrim farkları	-	4.710.985	123.541.962	89.305.972	415.179	19.372.413	952.924	829.209	-	239.128.645
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(275.056)	(26.182.198)	(24.061.237)	(1.039.605)	(1.890.812)	(946.237)	694.843	-	(53.700.303)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	194.900.842	4.399.050	223.143.619	90.272.684	648.839	11.219.885	698.125	812.793	2.603.456	528.699.292

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri yeniden değerlendirilme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirilme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme uzmanı tarafından gerçekleştirilmiştir. Değerleme uzmanı SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili arsa ve araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla arsa ve araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri emsal karşılaştırma yöntemi dikkate alınarak tahmin edilen gerçeğe uygun değerleri 322.617.116 TL'dir (31 Aralık 2021: 322.617.116 TL). Ertelemiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirilme fonu diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir. 30 Haziran 2022 dönemi itibarıyla arsa ve araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerlerinin piyasa değerleri ile uyumlu olduğu değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	38.619.627	722.575	71.833.977	134.358.458	865.583	25.517.718	1.843.520	847.843	1.780.198	276.389.499
Alımlar	-	29.503	1.533.022	5.210.814	-	2.398.280	351.196	43.704	9.439.087	19.005.606
Çıkışlar	-	-	-	(192.589)	-	-	(4.267)	-	-	(196.856)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.238.915	9.472.151	-	-	-	-	(10.711.066)	-
Çevrim farkları	73.044	-	8.033.034	3.024.065	146.391	163.791	-	-	353.426	11.793.751
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.692.671	752.078	82.638.948	151.872.899	1.011.974	28.079.789	2.190.449	891.547	861.645	306.992.000
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(508.614)	(22.339.626)	(83.835.742)	(764.725)	(17.279.421)	(816.078)	(768.338)	-	(126.312.544)
Dönem gideri	-	(24.831)	(1.474.204)	(5.688.568)	(37.738)	(1.384.191)	(92.268)	(70.079)	-	(8.771.879)
Çıkışlar	-	-	-	83.586	-	-	4.267	-	-	87.853
Çevrim farkları	-	-	(3.448.503)	(2.688.464)	(140.350)	(141.924)	-	-	-	(6.419.241)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(533.445)	(27.262.333)	(92.129.188)	(942.813)	(18.805.536)	(904.079)	(838.417)	-	(141.415.811)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	38.692.671	218.633	55.376.615	59.743.711	69.161	9.274.253	1.286.370	53.130	861.645	165.576.189

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2022	2.965.345	33.509.194	6.653.614	43.128.153
Yabancı para çevrim farkları	1.001.987	6.637.251	3.465.865	11.105.102
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(193.797)	(2.624.670)	-	(2.818.467)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2022	3.773.535	37.521.775	10.119.478	51.414.788

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2022	(1.719.324)	(18.016.953)	(4.965.106)	(24.701.383)
Yabancı para çevrim farkları	(866.082)	(4.143.569)	(751.481)	(5.761.132)
Dönem içi amortisman gideri	(258.806)	(2.706.062)	(2.138.287)	(5.103.155)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	182.065	1.871.345	-	2.053.410
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2022	(2.662.147)	(22.995.239)	(7.854.874)	(33.512.259)

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

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2021	2.836.961	17.698.409	4.903.024	25.438.394
Yabancı para çevrim farkları	85.003	135.976	-	220.979
Dönem içi girişler	5.928	-	-	5.928
Dönem içi çıkışlar	(129.822)	-	-	(129.822)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2021	2.798.070	17.834.385	4.903.024	25.535.479

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2021	(1.404.936)	(10.001.103)	(3.104.981)	(14.511.020)
Yabancı para çevrim farkları	(56.437)	(33.136)	-	(89.573)
Dönem içi amortisman gideri	(56.253)	(3.342.189)	(803.856)	(4.202.298)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	63.202	-	-	63.202
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2021	(1.454.424)	(13.376.428)	(3.908.837)	(18.739.689)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Haziran 2021	1.343.646	4.457.957	994.187	6.795.790
--	------------------	------------------	----------------	------------------

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	75.714.641	7.100.075	5.402.461	88.217.176
Yabancı para çevrim farkları	11.954.685	1.089.050	385.117	13.428.852
Alımlar	-	71.062	8.588.214	8.659.276
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.158.095	-	(5.158.095)	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	92.827.421	8.260.186	9.217.697	110.305.304
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.116.003)	(6.013.496)	-	(53.129.499)
Yabancı para çevrim farkları	(7.801.319)	(960.153)	-	(8.761.471)
Dönem gideri	(4.428.252)	(330.349)	-	(4.758.601)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(59.345.574)	(7.303.998)	-	(66.649.571)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	33.481.848	956.189	9.217.697	43.655.734

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

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.055.701	6.392.661	2.995.639	74.444.001
Yabancı para çevrim farkları	-	2.686	-	2.686
Alımlar	-	482.925	6.296.824	6.779.749
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.055.701	6.878.272	9.292.463	81.226.436
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.702.847)	(5.037.813)	-	(44.740.660)
Yabancı para çevrim farkları	-	(1.050)	-	(1.050)
Dönem gideri	(4.364.126)	(435.390)	-	(4.799.516)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(44.066.973)	(5.474.253)	-	(49.541.226)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	20.988.728	1.404.019	9.292.463	31.685.210

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Garanti karşılıkları (i)	21.870.929	14.930.245
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	17.075.261	11.136.083
Dava karşılıkları (iii)	2.914.914	3.032.158
Diğer karşılıklar	211.256	203.147
	<u>42.072.360</u>	<u>29.301.633</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Satış ciro primi karşılıkları, Grup’un bazı müşteriler için gerçekleşmesi kesinleşen ciro primi tutarlarının toplamından oluşmaktadır.
- (iii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Haziran 2022 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.930.245	9.735.982
Karşılık gideri, net	6.635.695	2.360.498
Çevrim farkı	304.989	449.077
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>21.870.929</u>	<u>12.545.557</u>

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.032.158	4.219.374
Dönem içi ödenen	(784.932)	(505.411)
İlave karşılık	266.082	545.870
Çevrim farkı	401.605	229.895
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>2.914.914</u>	<u>4.489.728</u>

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

<u>30 Haziran 2022</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Avro</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>TL</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	977.319.061	43.225.423	-	225.136.179
- Teminat	977.319.061	43.225.423	-	225.136.179
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	977.319.061	43.225.423	-	225.136.179
<u>31 Aralık 2021</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Avro</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>TL</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Teminat	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	17.994.382	572.500	-	8.050.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	19.434.382	572.500	-	9.490.000

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Eximbank kredileri (*)	968.462.462	1.037.663.142
Müşteriler	-	255.000
Tedarikçiler	7.720.420	9.208.089
Gümrük Müdürlükleri	182	182
Diğer	1.135.997	1.061.672
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	977.319.061	1.048.188.085

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Haziran		31 Aralık	
	Tipi	%	2022	%	2021	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	34.458.095	43,4	34.458.095	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Halka açık kısım (*)	D	39,0	30.881.905	39,0	30.881.905	
Ödenmiş sermaye		100	79.200.000	100	79.200.000	
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882	

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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

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

Kar Dağıtım

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

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

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

Grup, Yönetim Kurulu'nun 17 Mayıs 2022 tarihli kararında yer alan önerisi doğrultusunda, 10 Haziran 2022 tarihli Genel Kurul toplantısında net dağıtılabilir dönem karından karşılanmak üzere, şirket ortaklarına 5.000.000- TL brüt nakit temettü ödenmesi, bakiye 11.827.028 TL'nin ise dağıtılmayıp olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususları oybirliği ile kabul edilmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16.577.795	11.479.131
	<u>16.577.795</u>	<u>11.479.131</u>

KLİMAŞAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. HASILAT

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	539.349.025	475.729.143	306.481.494	252.190.730
Yurt dışı satışlar	963.505.017	373.855.302	595.558.422	270.910.446
Diğer satışlar (*)	104.831.787	67.572.817	68.132.275	44.731.907
İndirimler ve iskontolar (**)	(52.448.778)	(21.716.424)	(34.638.505)	(16.390.851)
	<u>1.555.237.051</u>	<u>895.440.838</u>	<u>935.533.686</u>	<u>551.442.232</u>

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

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	8.729.279	92.621.603	6.079.848	34.267.234
Hurda satış geliri	15.254.979	7.161.520	9.702.073	4.246.406
Reeskont geliri	1.219.730	4.265.985	24.795	(434.014)
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	577.633	-	290.341	-
Diğer gelirler	9.286.292	5.077.775	8.688.908	2.462.484
	<u>35.067.914</u>	<u>109.126.883</u>	<u>24.785.965</u>	<u>40.542.110</u>

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.604.912)	(66.128.471)	9.437.718	(27.102.130)
Reeskont gideri	(9.898.447)	(7.508.540)	(8.107.306)	(1.188.827)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(1.892.017)	(1.268.808)	(747.720)	(1.141.368)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(266.082)	(545.870)	(144.156)	(551.098)
Diğer giderler	(1.173.257)	(261.631)	117.014	474.735
	<u>(15.834.716)</u>	<u>(75.713.320)</u>	<u>555.550</u>	<u>(29.508.687)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	5.076.777	22.059.229	796.204	6.543.410
Faiz gelirleri	18.972.838	14.809.507	7.880.929	7.106.735
- Eurobond faiz gelirleri	4.766.156	6.231.296	652.758	2.811.177
- Banka mevduat faiz gelirleri	837.671	919.989	203.161	248.031
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	13.369.012	7.658.222	7.025.009	4.047.527
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	218.437	26.318.710	54.472	6.707.884
Sabit kıymet satış geliri	29.709	17.946	1.071	12.988
	<u>24.297.760</u>	<u>63.205.392</u>	<u>8.732.676</u>	<u>20.371.017</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(48.587.274)	(10.151.200)	(285.479)	(2.810.408)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	(5.238.235)	(3.170.621)	(5.238.235)	(2.656.141)
Sabit kıymet satış gideri	-	(65.791)	-	(4.985)
	<u>(53.825.510)</u>	<u>(13.387.612)</u>	<u>(5.523.714)</u>	<u>(5.471.534)</u>

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

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur farkı gelirleri	47.361.087	110.529.357	(524.812)	42.844.217
Diğer faiz gelirleri	555.685	-	(3.202.590)	-
Diğer finansman gelirleri	641.388	19.119	589.230	1.675
	<u>48.558.160</u>	<u>110.548.476</u>	<u>(3.138.172)</u>	<u>42.845.892</u>

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Banka kredileri faiz giderleri	(31.816.043)	(13.571.525)	(8.742.315)	(7.102.805)
Döviz türev işlemleri giderleri	(19.193.633)	(16.265.709)	(2.333.878)	3.591.163
Diğer finansman giderleri	(6.283.419)	(4.590.391)	5.941.591	(2.489.223)
Kur farkı giderleri	-	(179.285.590)	-	(70.147.778)
Diğer faiz giderleri	-	(1.100.820)	16.568.350	(840.867)
	<u>(57.293.095)</u>	<u>(214.814.035)</u>	<u>11.433.748</u>	<u>(76.989.510)</u>

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	54.533.275	55.889.889
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler	-	4.646.535
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(16.755.022)	(34.894.827)
	<u>37.778.253</u>	<u>25.641.597</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Cari dönem vergi gideri	(54.533.275)	(29.570.798)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14.096.180	11.708.619
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(40.437.095)</u>	<u>(17.862.179)</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(169.908)	312.366
	<u>(169.908)</u>	<u>312.366</u>

Kurumlar Vergisi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş Vergi

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelemiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u>		
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(30.954.559)	(30.954.559)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.818.047	3.850.776
Garanti karşılıkları	3.592.681	3.238.908
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	6.123.290	2.920.366
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	2.636.810	531.947
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(1.376.590)	1.969.758
İkramiye karşılığı	1.401.139	2.300.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	729.517	196.532
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	670.430	697.396
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	4.894.505	2.561.299
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	6.771.864	2.568.470
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.689.119)	(1.908.092)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	6.774.843	1.336.885
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(790.903)	(531.518)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	844.080	510.611
Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	191.550	368.403
Diğer	(1.442.990)	(398.945)
	<u>3.194.593</u>	<u>(10.741.763)</u>

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(10.741.763)	1.199.946
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	14.096.180	11.708.619
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(195.395)	312.366
Yabancı para çevrim farkı etkisi	35.571	-
30 Haziran itibarıyla bakiyesi	<u>3.194.593</u>	<u>13.220.931</u>

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	3.960.000.000	7.920.000.000	3.960.000.000
Dönem net karı	90.383.082	56.779.263	85.192.462	36.901.880
Pay Başına Kazanç	1,1412	1,4338	1,0757	0,9319

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	69.597.422	106.531.675
Yatırım fonları (*)	222.139.272	228.814.255
Hisse senetleri (**)	1.150.958	9.939.660
	<u>292.887.652</u>	<u>345.285.590</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %54’ü ABD Doları ve %46’sı Avro varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (31 Aralık 2021: %57’si Avro, %43’ü ABD Doları ve %1’i Kanada Doları).

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

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

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

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	607.488.827	264.955.624
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.560.869	12.685.898
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	688.237.207	801.444.238
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	1.304.286.903	1.079.085.760
Uzun Vadeli Banka Kredileri	731.575.128	825.035.085
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.690.209	8.167.477
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	737.265.337	833.202.562
TOPLAM	2.041.552.240	1.912.288.322

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	% 2,50- % 6,01	768.130.172	731.575.128
TL	% 9,00- % 23,78	527.595.862	-
		<u>1.295.726.034</u>	<u>731.575.128</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.295.726.034	1.066.399.862
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	501.783.077	528.155.769
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	112.097.843	157.175.830
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	70.441.181	69.941.487
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	38.116.202	57.856.314
5 yıl ve daha uzun vadeli	9.136.825	11.905.685
	<u>2.027.301.162</u>	<u>1.891.434.947</u>

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

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

	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2022
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.891.434.947	217.073.684	(223.213.249)	131.675.223	10.330.556	2.027.301.162
	<u>1.891.434.947</u>	<u>217.073.684</u>	<u>(223.213.249)</u>	<u>131.675.223</u>	<u>10.330.556</u>	<u>2.027.301.162</u>

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

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Haziran 2021 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2021	9.906.880	713.403	10.620.283
Yabancı para çevirim farkları	225.489	131.406	356.895
Dönem içi girişler	190.298	-	190.298
Ödemeler (-)	(4.427.251)	(105.354)	(4.532.605)
Faiz giderleri	405.007	16.515	421.522
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2021	6.300.423	755.970	7.056.393

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Haziran 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	90.032.922	1.044.872.884	561.879.423	3.602.083	-	292.887.652
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	14.441.124	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.248.681	927.889.098	561.879.423	3.602.083	-	292.887.652
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	27.784.241	116.983.786	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.371.580	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.371.580)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

<u>Ticari Alacaklar</u>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	57.022.092	37.923.877
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	35.146.474	20.572.199
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	31.582.303	13.058.502
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	5.037.992	11.558.309
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	15.979.166	12.086.949
Toplam vadesi geçen alacaklar	144.768.027	95.199.836
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	6.960.779	254.061

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	649.902.353	24.329.218	244.543.518	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	237.033.803	11.974.514	37.461.462	2.982
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	32.453.342	706.589	20.678.501	103
4. DÖNEN VARLIKLAR	919.389.498	37.010.323	302.683.482	3.084
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	29.112.756	-	29.112.756	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	29.112.756	-	29.112.756	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.380.039.838	37.010.323	331.796.238	3.084
10. Ticari Borçlar	552.314.752	18.938.931	236.005.832	9.450
11. Finansal Yükümlülükler	527.595.862	-	527.595.862	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.669.401	179.877	3.667.004	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.086.580.015	19.118.808	767.268.698	9.450
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.086.580.015	19.118.808	767.268.698	9.450
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(756.218.363)	(35.109.000)	(170.200.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	756.218.363	35.109.000	170.200.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	4.537.241.460	(17.217.485)	(605.672.460)	(6.366)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(170.531.103)	17.184.925	(456.150.962)	(6.468)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	766.012.610	18.711.906	34.242.188	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	968.519.218	21.653.800	44.469.492	858.887
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	17.931.483	58.977	1.136.457	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.752.463.311	40.424.683	79.848.136	858.887
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	467.084.232	-	30.960.000	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.606.392	120.519	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	468.690.624	120.519	30.960.000	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.227.587.475	40.545.202	110.808.136	858.887
10. Ticari Borçlar	432.619.876	18.775.204	12.025.711	8.814
11. Finansal Yükümlülükler	1.081.031.257	-	71.525.633	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.717.310	188.637	873.265	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.529.368.443	18.963.841	84.424.608	8.814
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	833.202.562	-	55.128.230	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	833.202.562	-	55.128.230	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.362.571.005	18.963.841	139.552.839	8.814
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(16.209.477)	(35.109.000)	30.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	452.601.000	-	30.000.000	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	468.810.477	35.109.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(151.193.007)	(13.527.639)	1.255.298	850.073
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(160.954.945)	21.401.865	(29.881.159)	850.073

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Haziran 2022	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	28.849.424	(28.849.424)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	28.849.424	(28.849.424)
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	60.567.246	(60.567.246)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	60.567.246	(60.567.246)
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	15.192	(15.192)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	15.192	(15.192)
TOPLAM (3 + 6 + 9)	89.431.862	(89.431.861)

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.