

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

**1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5-6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-47</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-14
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	14-17
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	17-18
NOT 5 STOKLAR .....	19
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	22
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	23
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	24-25
NOT 10 TAAHHÜTLER .....	26-27
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	28-29
NOT 12 HASILAT .....	30
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	30
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	31
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	32
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	33-35
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	36
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	36-39
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ....	40-47
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	47

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

**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.647.245.273</b>	<b>2.514.199.147</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		99.333.200	129.959.336
Finansal Yatırımlar	18	355.754.736	323.326.681
Ticari Alacaklar		1.028.049.823	654.243.526
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	144.001.054	105.562.117
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	884.048.749	548.681.409
Diğer Alacaklar		102.634.672	318.288.384
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	79.255.337	310.634.465
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		23.379.335	7.653.919
Stoklar	5	726.284.200	784.301.900
Peşin Ödenmiş Giderler		185.592.040	170.220.029
Diğer Dönen Varlıklar		149.596.602	133.859.291
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>2.075.112.288</b>	<b>1.736.187.706</b>
Diğer Alacaklar		621.287.080	322.596.414
<i>İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	621.287.080	322.596.414
Maddi Duran Varlıklar	6	1.356.970.499	1.335.011.407
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	19.321.189	19.754.210
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		76.673.705	58.253.793
<i>Şerefiye</i>		530.088	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	76.143.617	57.870.138
Peşin Ödenmiş Giderler		859.815	571.882
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>4.722.357.561</b>	<b>4.250.386.853</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.590.838.116</b>	<b>2.078.242.288</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	952.784.155	646.725.035
-Banka Kredileri		944.234.342	636.386.996
-Kiralama işlemlerinden borçlar		8.549.813	10.338.039
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	699.606.684	705.396.223
Ticari Borçlar		770.020.637	563.752.428
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	10.779.061	7.899.632
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	759.241.576	555.852.796
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		55.311.087	23.247.537
Ertelenmiş Gelirler		53.903.349	25.654.687
Türev Araçlar		-	48.133.881
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	10.252.404	4.802.858
Kısa Vadeli Karşılıklar		32.849.362	40.781.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	6.337.328
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	30.777.567	34.444.524
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.110.438	19.747.787
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>471.390.481</b>	<b>555.109.728</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	382.776.888	415.000.736
-Banka Kredileri		374.877.148	407.066.883
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.899.740	7.933.853
Diğer Borçlar		436.799	1.048.604
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		436.799	1.048.604
Uzun Vadeli Karşılıklar		36.559.055	38.209.067
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		-	38.209.067
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	51.617.739	100.851.321
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.660.128.964</b>	<b>1.617.034.837</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>1.659.791.043</b>	<b>1.616.757.996</b>
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	16.577.795
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		345.294.517	312.683.103
Yabancı Para Çevrim Farkları		345.294.517	312.683.103
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		828.591.653	822.643.420
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		842.597.044	842.597.044
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(14.005.391)	(19.953.624)
Geçmiş Yıllar Karları		384.672.796	248.391.420
Net Dönem Karı		4.473.400	136.281.376
<b>Azınlık Payları</b>		<b>337.921</b>	<b>276.841</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>4.722.357.561</b>	<b>4.250.386.853</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) (*)
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	12	795.222.491	619.703.365
Satışların Maliyeti (-)	12	(688.924.673)	(478.882.456)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>106.297.818</b>	<b>140.820.909</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(42.698.500)	(17.667.931)
Pazarlama Giderleri (-)		(81.134.334)	(37.366.466)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.656.562)	(2.925.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	23.788.443	10.281.949
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(744.538)	(16.390.266)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>852.327</b>	<b>76.752.244</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	51.682.320	15.565.084
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(701.938)	(48.301.795)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>51.832.709</b>	<b>44.015.533</b>
Finansman Gelirleri	15	54.611	23.419.889
Finansman Giderleri	15	(84.257.196)	(40.450.401)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>(32.369.876)</b>	<b>26.985.021</b>
<b>Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>36.904.356</b>	<b>(21.820.104)</b>
- Dönem Vergi Gideri	16	(4.890.137)	(23.571.198)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	41.794.493	1.751.094
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>4.534.480</b>	<b>5.164.917</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		61.080	798.609
Ana Ortaklık Payları		4.473.400	4.366.308
		<b>4.534.480</b>	<b>5.164.917</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>0,0565</b>	<b>0,0551</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>38.559.647</b>	<b>51.921.179</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>5.948.233</b>	<b>812.844</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		7.435.291	1.055.656
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	16	(1.487.058)	(242.812)
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi</i>		(1.487.058)	(242.812)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>32.611.414</b>	<b>51.108.335</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		32.611.414	51.108.335
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>43.094.127</b>	<b>57.086.096</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		61.080	798.609
Ana Ortaklık Payları		43.033.047	56.287.487

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK –31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	812.844		51.108.335	-	-	4.366.308	56.287.487	798.609	57.086.096
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(6.872.911)		128.474.526	11.479.131	258.490.084	4.366.308	665.440.032	333.138	665.773.170

  

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları								
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	842.597.044	(19.953.624)		312.683.103	16.577.795	248.391.420	136.281.376	1.616.757.996	276.841	1.617.034.837
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	136.281.376	(136.281.376)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	5.948.233		32.611.414	-	-	4.473.400	43.033.047	61.080	43.094.127
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	842.597.044	(14.005.391)		345.294.517	16.577.795	384.672.796	4.473.400	1.659.791.043	337.921	1.660.128.964

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Dönem Karı		4.534.480	5.164.917
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	19.906.416	7.761.389
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	-	2.929.875
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	18.818	1.144.297
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		38.303.903	9.992.210
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	723.055	85.630
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	2.929.743	1.485.589
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(5.757.088)	(375.518)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(25.310.147)	(34.473.540)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		48.349.342	15.091.670
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	4	-	(1.854.947)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	2.743.181	1.623.178
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		9.442.940	139.800.226
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları / (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(25.687.187)	44.021.222
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		(48.133.881)	16.864.901
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(41.794.493)	(1.751.094)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	-	(28.638)
		(24.265.398)	202.316.450
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	58.017.699	(362.671.836)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(353.146.463)	(280.585.146)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(37.028.346)	(8.085.374)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	206.268.209	267.496.077
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(15.659.944)	48.321.610
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		28.248.662	10.320.779
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		27.814.396	6.296.623
		(85.485.787)	(318.907.267)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>		(36.475.123)	(6.482.793)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(587.614)	(513.807)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(56.296.373)	(77.839.432)
		(198.575.815)	(196.261.932)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem
	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları	
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6,7	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		93.600
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(9.308.057)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(28.110.646)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(4.795.622)
Alınan Faiz	(6.740.877)	18.487.588
	25.310.147	11.107.109
	(12.030.859)	(3.217.971)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	469.433.968
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		217.073.684
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	18	(258.080.589)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	18	(223.213.249)
Ödenen faiz		(7.376.681)
	(28.794.313)	(4.536.265)
	179.980.538	(18.052.511)
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)</b>	<b>(30.626.136)</b>	<b>(217.532.414)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>	<b>(30.626.136)</b>	<b>(217.532.414)</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>129.959.336</b>	<b>578.830.539</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>99.333.200</b>	<b>361.298.125</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık personel sayısı 1.346’dır (2022 üç aylık ortalama personel sayısı: 1.837).

### 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 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi (devamı)

##### ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 20,8450TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 20,8825 TL/Avro (31 Aralık 2022: 19,9349) ile TL’ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 20,2270 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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş Faaliyet Yeri</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>	<u>Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy</u>	
			<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	% 100,0	% 100,0
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	% 97,0	% 97,0
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	% 87,3	% 87,3
OOO Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	% 100,0	% 100,0
OOO Estate	Rusya	Ruble	% 100,0	% 100,0
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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

#### Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri (devamı)

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

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

Şirket, merkezleri Kaliningrad, Rusya’da bulunan LLC Metalfrío 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 Metalfrío 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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

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

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

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

#### **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**

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

#### **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

#### **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**

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

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

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

#### **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

#### 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.

## 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, Grusp’un ana hissedarı olan Metalfrio Solutions SA’dan teminat ve garanti almaktadır.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	Alacaklar			Borçlar
	Kısa Ticari	Diğer	Uzun Diğer	Kısa Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	138.333.352	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	79.255.337	621.287.080	14.036
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.698.359	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	1.969.343	-	-	1.171.441
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	9.593.584
	<u>144.001.054</u>	<u>79.255.337</u>	<u>621.287.080</u>	<u>10.779.061</u>

(\*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den olan diğer alacakların 29.805.090 Avro Karşılığı 621.287.080 TL’si bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	131.213	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	20.021.677	-	-	21.115
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	2.542.439	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	32.426.743	-	138.838	-	1.218.896
	<u>32.557.956</u>	<u>20.021.677</u>	<u>138.838</u>	<u>2.542.439</u>	<u>1.240.011</u>
1 Ocak - 31 Mart 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	398.443	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.292.472	2.585	-	2.236
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	1.818.173	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	479.687
Marsel Soğutma A.Ş.	22.689.314	-	46.689	-	499.221
	<u>23.087.757</u>	<u>6.292.472</u>	<u>49.274</u>	<u>1.818.173</u>	<u>981.144</u>

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2023 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2022: %4,50-5,30).

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

31 Mart 2023				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u>				
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	1.807.500
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	5.000.000
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	8.000.000
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	6 Nisan 2023	19,00%	146.050.000
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	2 Mayıs 2023	19,00%	116.810.000
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası	14 Ağustos 2023	15,00%	50.400.000
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Avro		-	781.130
Metalrio Solutions Soğutma San. ve Tic. A.Ş.	Türk Lirası			23.378.102
<b>Toplam</b>				<b>352.226.732</b>

31 Aralık 2022				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u>				
Metalrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	4.307.500
Metalrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	5.000.000
Metalrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	%4,30	8.000.000
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	673.050
<b>Toplam</b>				<b>17.980.550</b>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.567.531	4.257.776
	<u>8.567.531</u>	<u>4.257.776</u>

### 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Ticari alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	852.196.476	549.312.066
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	144.001.054	105.562.117
Alacak senetleri	60.621.982	26.258.082
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.224.837)	(20.152.963)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(2.939.152)	(1.873.257)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(6.375.182)	(3.631.989)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.230.518)	(1.230.530)
	<u>1.028.049.823</u>	<u>654.243.526</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 2.939.152 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2022: 1.873.257 TL)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

#### a) Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<b><u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(22.026.220)	(21.705.589)
Dönem gideri	(18.818)	(1.144.297)
Kur değerlemesinin etkisi	881.049	450.454
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(21.163.989)</u>	<u>(22.399.432)</u>

#### b) Ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>		
Ticari borçlar	762.120.393	558.731.613
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	10.779.061	7.899.632
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	<u>(2.878.817)</u>	<u>(2.878.817)</u>
	<u>770.020.637</u>	<u>563.752.428</u>

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 5. STOKLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	423.609.753	442.789.414
Mamuller	253.191.478	311.665.934
Yarı mamuller	43.417.562	29.878.926
Diğer stoklar	13.236.701	8.865.549
Ticari mallar		1.238.834
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.171.294)	(10.136.757)
	<u>726.284.200</u>	<u>784.301.900</u>

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<b><u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(10.136.757)	(7.355.463)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net		(2.929.875)
Çevrim farkı	2.965.463	2.289.839
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(7.171.294)</u>	<u>(7.995.499)</u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>									Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	740.720.354	16.628.966	501.242.148	162.029.539	2.553.794	19.496.683	1.957.934	571.938	20.225.508	1.465.426.864
Alımlar	-	-	2.506.423	5.576.446	-	981.451	9.224	-	234.513	9.308.057
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	906.348	-	-	-	-	(906.348)	-
Çevrim farkları	33.018.206	759.173	7.111.543	(4.558.976)	(134.414)	752.574	84.022	26.111	748.733	37.806.971
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	773.738.560	17.388.139	510.860.113	163.953.357	2.419.380	21.230.708	2.051.180	598.049	20.302.406	1.512.541.892
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.062.521)	(67.074.667)	(55.643.211)	(2.242.358)	(3.930.922)	(368.633)	(93.114)	-	(130.415.426)
Dönem gideri	-	(310.014)	(5.084.270)	(5.345.916)	416.619	(1.843.983)	(74.460)	(10.673)	-	(12.252.695)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çevrim farkları	-	(57.980)	(4.122.970)	(8.318.363)	(134.740)	(248.324)	(15.974)	(4.921)	-	(12.903.272)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.430.514)	(76.281.907)	(69.307.490)	(1.960.479)	(6.023.229)	(459.066)	(108.708)	-	(155.571.393)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	773.738.560	15.957.625	434.578.207	94.645.867	458.901	15.207.479	1.592.113	489.341	20.302.406	1.356.970.499

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>									Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	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	-	3.116	756.019	13.555.194	-	542.127	18.675	13.479	13.222.035	28.110.646
Çıkışlar	-	-	-	(160.250)	-	(16.956)	-	-	-	(177.206)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	12.473.518	-	-	-	-	(12.473.518)	-
Çevrim farkları	13.402.206	(5.005.992)	(110.350.018)	(108.396.247)	(600.754)	(18.961.098)	(931.100)	(741.345)	(69.963)	(231.654.311)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	183.209.265	3.686.598	182.533.099	101.569.991	1.467.456	11.921.733	1.484.405	110.585	1.598.819	487.581.950
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.814.991)	(143.191.525)	(105.785.308)	(1.307.353)	(20.432.576)	(1.051.323)	(838.451)	-	(277.421.526)
Dönem gideri	-	(164.884)	(2.080.434)	(2.762.125)	(39.727)	(324.553)	(39.918)	(17.060)	-	(5.428.701)
Çıkışlar	-	-	-	112.243	-	-	-	-	-	112.243
Çevrim farkları	-	4.721.994	125.121.854	90.757.354	479.162	19.512.548	964.577	831.565	-	242.389.054
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(257.881)	(20.150.104)	(17.677.835)	(867.918)	(1.244.582)	(126.663)	(23.946)	-	(40.348.930)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	183.209.265	3.428.717	162.382.994	83.892.155	599.538	10.677.151	1.357.742	86.639	1.598.819	447.233.020

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2023	5.055.312	42.090.963	18.726.058	65.872.333
Yabancı para çevrim farkları	230.783	1.203.426	854.875	2.289.085
Dönem içi girişler	-	718.096	-	718.096
Dönem içi çıkışlar				
<b>Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2023</b>	<b>5.286.096</b>	<b>44.012.485</b>	<b>19.580.933</b>	<b>68.879.514</b>
	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2023	(2.909.474)	(31.363.051)	(11.845.599)	(46.118.124)
Yabancı para çevrim farkları	(132.822)	(964.563)	(540.771)	(1.638.157)
Dönem içi amortisman gideri	(9.226)	(1.541.802)	(251.017)	(1.802.045)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi				
<b>Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2023</b>	<b>(3.051.521)</b>	<b>(33.869.416)</b>	<b>(12.637.387)</b>	<b>(49.558.325)</b>
<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2023</b>	<b>2.234.574</b>	<b>10.143.069</b>	<b>6.943.546</b>	<b>19.321.189</b>

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 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	153.594	2.990.481	1.972.464	5.116.540
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(400.131)	(2.350.762)	-	(2.750.893)
<b>Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2022</b>	<b>2.718.809</b>	<b>34.148.913</b>	<b>8.626.078</b>	<b>45.493.800</b>
	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	(595.482)	(1.399.307)	(410.474)	(2.405.264)
Dönem içi amortisman gideri	(275.395)	(619.001)	(372.476)	(1.266.872)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	228.201	1.150.543	-	1.378.744
<b>Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2022</b>	<b>(2.362.000)</b>	<b>(18.884.718)</b>	<b>(5.748.056)</b>	<b>(26.994.775)</b>
<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2022</b>	<b>356.809</b>	<b>15.264.195</b>	<b>2.878.021</b>	<b>18.499.025</b>



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	78.458.655	1.840.573	3.600.682	83.899.910
Yabancı para çevrim farkları	(4.276.389)	464.995	-	(3.811.395)
Alımlar	7.788.560	13.503.512	-	21.292.072
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	3.600.682	-	(3.600.682)	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.571.508	15.809.080	-	101.380.587
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.160.079)	(869.711)	-	(26.029.790)
Yabancı para çevrim farkları	6.688.763	(44.269)	-	6.644.494
Dönem gideri	(4.629.908)	(1.221.767)	-	(5.851.676)
	-	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.101.224)	(2.135.747)	-	(25.236.971)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	62.470.284	13.673.333	-	76.143.617

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

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	75.714.641	7.100.075	5.402.461	88.217.176
Yabancı para çevrim farkları	(34.643.582)	(5.932.007)	(80.919)	(40.656.508)
Alımlar	-	17.770	4.777.852	4.795.622
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.806.910	-	(2.806.910)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	43.877.969	1.185.838	7.292.484	52.356.290
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.116.003)	(6.013.496)	-	(53.129.499)
Yabancı para çevrim farkları	39.704.967	5.897.589	-	45.602.556
Dönem gideri	(2.396.141)	(48.419)	-	(2.444.560)
	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.807.177)	(164.326)	-	(9.971.503)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	34.070.792	1.021.512	7.292.484	42.384.788

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları (i)	23.080.430	20.990.299
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	3.428.717	7.658.553
Dava karşılıkları (iii)	3.386.030	3.386.030
Diğer karşılıklar	882.390	2.409.642
	<u>30.777.567</u>	<u>34.444.524</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Satış ciro primi karşılıkları, Grup’un bazı müşteriler için gerçekleşmesi kesinleşen ciro primi tutarlarının toplamından oluşmaktadır.
- (iii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Mart 2023 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Garanti karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	20.990.299	14.930.245
Karşılık gideri, net	2.929.743	1.485.589
Çevrim farkı	-839.612	1.246.450
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>23.080.430</u>	<u>17.662.284</u>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Dava karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.386.030	3.032.158
Dönem içi ödenen	(587.614)	(513.807)
İlave karşılık	723.055	85.630
Çevrim farkı	(135.441)	107.807
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>3.386.030</u>	<u>2.603.981</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir karşılık gerekmemektedir.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**10. TAAHHÜTLER**

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

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

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

31 Mart 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.598.889.975	36.183.989	-	846.187.010
- Teminat	1.598.889.975	36.183.989	-	846.187.010
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.598.889.975</b>	<b>36.183.989</b>	<b>-</b>	<b>846.187.010</b>

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 10. TAAHHÜTLER (Devamı)

#### Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”) (Devamı)

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

31 Mart 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	22.516.867	794.000	-	6.000.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>23.956.867</b>	<b>794.000</b>	<b>-</b>	<b>7.440.000</b>

  

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	24.127.334	809.000	-	8.000.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>25.567.334</b>	<b>809.000</b>	<b>-</b>	<b>9.440.000</b>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Eximbank kredileri (*)	1.534.503.851	1.197.980.049
Müşteriler	37.094.303	1.400.000
Tedarikçiler	4.580.210	8.491.240
Gümrük Müdürlükleri	20.802.282	19.970.982
Diğer	1.909.329	1.563.752
<b>Toplam şarta bağlı yükümlülükler</b>	<b>1.598.889.975</b>	<b>1.229.406.023</b>

(\*) 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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		31 Mart		31 Aralık	
	Tipi	%	2023	%	2022	
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			<u>100</u>	<u>100</u>	<u>79.200.000</u>	<u>79.200.000</u>
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.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir. Toplam sermayeyi temsil eden payların 48.318.095 TL'lik kısmı nama (31 Aralık 2022: 48.318.095 TL), geri kalan 30.881.905 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2022: 30.881.905 TL) hamiline yazılıdır.

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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

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

#### **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, 01.01.2023-31.03.2023 ara döneminde herhangi bir kâr dağıtım yapmamıştır (2022: Yoktur). Rapor yayımlama tarihi itibarıyla bu konu ile ilgili herhangi bir yönetim kurulu kararı da alınmamıştır.

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16.577.795	16.577.795
	16.577.795	16.577.795

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 12. HASILAT

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	271.367.363	232.867.531
Yurt dışı satışlar	547.061.549	367.946.595
Diğer satışlar (*)	10.742.803	36.699.516
İndirimler ve iskontolar (**)	(33.949.224)	(17.810.277)
	<u>795.222.491</u>	<u>619.703.365</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

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	2.649.431
Hurda satış geliri	3.911.092	5.552.906
Reeskont geliri	-	1.194.935
KV itirazına ilişkin gelir	10.243.504	
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	-	287.292
Diğer gelirler	9.633.846	597.384
	<u>23.788.443</u>	<u>10.281.949</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	(12.042.630)
Reeskont gideri	-	(1.791.141)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	-	(1.144.297)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	-	(121.927)
Diğer giderler	(744.538)	(1.290.271)
	<u>(744.538)</u>	<u>(16.390.266)</u>



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	26.389.125	4.280.573
Faiz gelirleri	25.293.195	11.091.909
- Eurobond faiz gelirleri	2.361.951	4.113.397
- Banka mevduat faiz gelirleri	1.949.240	634.510
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	20.982.004	6.344.002
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	-	163.965
Sabit kıymet satış geliri		28.638
	<u>51.682.320</u>	<u>15.565.085</u>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(701.938)	(48.301.795)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	-	-
	<u>(701.938)</u>	<u>(48.301.795)</u>

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**Finansman Gelirleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	-	67.685.140
Diğer faiz gelirleri	-	-
Diğer finansman gelirleri	54.611	17.444
	<u>54.611</u>	<u>67.702.584</u>

**Finansman Giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri	(30.119.963)	-
Diğer faiz giderleri	(4.129.132)	(224.850)
Banka kredileri faiz giderleri	(44.220.210)	(15.237.021)
Döviz türev işlemleri giderleri	-	(16.859.755)
Diğer finansman giderleri	(5.787.891)	(8.128.776)
	<u>(84.257.196)</u>	<u>(40.450.401)</u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	61.745.919	58.038.951
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(51.493.515)	(53.236.093)
	<u>10.252.404</u>	<u>4.802.858</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</i>		
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari dönem vergi gideri	(4.890.137)	(23.571.198)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	41.794.493	1.751.094
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>36.904.356</u>	<u>(21.820.104)</u>
<i>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<i>Ertelenmiş vergi</i>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(1.487.058)	(242.801)
	<u>(1.487.058)</u>	<u>(242.801)</u>
<i>Kurumlar Vergisi</i>		

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 %20’dir. (2022:%23).

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### **16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2022: %19).

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

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

Klimasan North America LLC, ABD’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %21’dir. (2022: %21).

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar 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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

#### Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b><u>Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u></b>		
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(100.720.939)	(131.933.806)
Kıdem tazminatı karşılığı	7.311.810	7.641.813
Garanti karşılıkları	4.791.037	2.107.836
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	(5.405.978)	7.987.368
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	1.473.754	933.223
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	-	(247.162)
İkramiye karşılığı	-	(3.161.620)
Kullanılmamış izin karşılıkları	211.149	165.861
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	-	677.206
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	2.651.959	3.506.049
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	10.764.302	4.700.962
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.448.479)	(1.772.108)
Türev enstrüman değerlendirme farkları		8.220.948
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(575.763)	(575.763)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	677.117	491.362
Carry Forward Tax Loss	25.926.036	
Diğer	2.726.258	406.510
	<u>(51.617.739)</u>	<u>(100.851.321)</u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**17. PAY BAŞINA KAZANÇ**

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<b>Pay başına kazanç</b>		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	3.960.000.000
<b>Dönem net karı</b>	4.473.400	4.366.308
Pay Başına Kazanç	0,0565	0,1103

**18. FİNANSAL ARAÇLAR**

**Finansal Yatırımlar**

**Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b><i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i></b>		
Eurobondlar	88.469.488	87.816.653
Yatırım fonları (*)	267.285.248	235.510.028
	<u>355.754.736</u>	<u>323.326.681</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 %55'i ABD Doları, %44'i Avro ve %1'i Türk Lirası varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. (31 Aralık 2022: %53'ü Avro, %47'si ABD Doları ve %1'i Kanada Doları)

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

**Finansal Borçlar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	944.234.342	264.955.624
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.549.813	12.685.898
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	699.606.684	801.444.238
<b>Toplam Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>1.652.390.839</b>	<b>1.079.085.760</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	374.877.148	825.035.085
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.899.740	8.167.477
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlar</b>	<b>382.776.888</b>	<b>833.202.562</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.035.167.727</b>	<b>1.912.288.322</b>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	1.643.841.026	374.877.148
		1.643.841.026	374.877.148
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,50- %6,01	820.303.082	407.066.883
TL	%9,00- %23,78	521.480.137	-
		1.341.783.219	407.066.883

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

#### Finansal Borçlar (Devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.643.841.026	1.066.399.862
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	179.463.595	528.155.766
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	101.256.004	157.175.830
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	83.072.128	69.941.487
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	11.085.421	57.856.314
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	11.905.688
	<u>2.018.718.174</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.

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

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2023
				Çevrim	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.748.850.102	469.433.968	(258.080.589)	43.088.796	15.425.897	2.018.718.174
	<u>1.748.850.102</u>	<u>469.433.968</u>	<u>(258.080.589)</u>	<u>43.088.796</u>	<u>15.425.897</u>	<u>2.018.718.174</u>

  

	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2022
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.891.434.947	217.073.684	(223.213.249)	131.486.165	10.330.555	2.027.112.102
	<u>1.891.434.947</u>	<u>217.073.684</u>	<u>(223.213.249)</u>	<u>131.486.165</u>	<u>10.330.555</u>	<u>2.027.112.102</u>



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2023 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.</b>	<b>LLC Metalfrio Solutions</b>	<b>Toplam</b>
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2023	16.510.736	1.761.156	18.271.892
Yabancı para çevirim farkları	(574.102)	(70.446)	(644.549)
Dönem içi girişler	-	718.096	718.096
Ödemeler (-)	(2.534.426)	(44.102)	(2.578.528)
Faiz giderleri	682.642	-	682.642
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2023</b>	<b>14.084.850</b>	<b>2.364.704</b>	<b>16.449.553</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2022 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.</b>	<b>LLC Metalfrio Solutions</b>	<b>Toplam</b>
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2022	19.705.524	1.147.852	20.853.376
Yabancı para çevirim farkları	1.133.910	(32.487)	1.101.423
Dönem içi girişler	588.519	-	588.519
Ödemeler (-)	(7.298.526)	(78.155)	(7.376.681)
Faiz giderleri	364.992	-	364.992
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2022</b>	<b>14.494.419</b>	<b>1.037.210</b>	<b>15.531.629</b>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

#### Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Kredi riski yönetimi (Devamı)

##### Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış (Devamı)

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Mart 2023</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	144.001.054	884.048.749	700.542.417	23.379.335	-	355.754.736
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.768.475	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	95.689.186	752.404.986	700.542.417	23.379.335	-	355.754.736
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	48.311.868	131.643.763	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.163.989	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.163.989)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Aralık 2022</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	105.562.117	548.681.409	633.230.879	7.653.919	129.958.989	323.326.681
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	11.572.885	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	63.481.375	478.581.367	633.230.879	7.653.919	129.958.989	323.326.681
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	42.080.742	70.100.042	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.026.220	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.026.220)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Kredi riski yönetimi (Devamı)

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

<u>Ticari Alacaklar</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	67.621.461	51.264.571
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	78.662.950	10.314.459
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	7.069.286	13.671.820
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	18.957.532	18.843.969
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	7.644.402	18.085.965
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>179.955.631</b>	<b>112.180.784</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	500.000	1.788.055

#### b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.’nun fonksiyonel para birimi Avro , West Africa’nın fonksiyonel para birimi Naira, Rusya şirketlerinin fonksiyonel para biriminin Ruble ve Avro, Klımasan 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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### b) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Mart 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	475.937.367	13.662.912	214.248.884	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	409.310.551	16.936.552	84.883.120	1.617
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>885.247.918</b>	<b>30.599.464</b>	<b>299.132.003</b>	<b>1.617</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>885.247.918</b>	<b>30.599.464</b>	<b>299.132.003</b>	<b>1.617</b>
10. Ticari Borçlar	455.096.857	9.004.456	282.380.970	10.640
11. Finansal Yükümlülükler	743.282.459	-	743.282.459	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.198.379.316</b>	<b>9.004.456</b>	<b>1.025.663.429</b>	<b>10.640</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.198.379.316</b>	<b>9.004.456</b>	<b>1.025.663.429</b>	<b>10.640</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(313.131.398)</b>	<b>21.595.008</b>	<b>(726.531.426)</b>	<b>(9.023)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(313.131.398)	21.595.008	(726.531.426)	(9.023)

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### b) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	381.281.871	10.577.630	183.498.167	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	757.746.063	22.510.383	336.741.936	4.368
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	37.417.417	1.455.688	10.196.209	103
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.176.445.351	34.543.701	530.436.312	4.471
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>11.220.203.874</b>	<b>34.543.701</b>	<b>530.436.312</b>	<b>4.471</b>
10. Ticari Borçlar	384.974.795	8.124.138	232.731.272	2.750
11. Finansal Yükümlülükler	521.480.137	-	521.480.137	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.419.655	379.507	1.310.730	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	914.874.587	8.503.645	755.522.139	2.750
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>914.874.587</b>	<b>8.503.645</b>	<b>755.522.139</b>	<b>2.750</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(925.288.694)	(35.463.000)	(260.995.778)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	925.288.694	35.463.000	260.995.778	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>9.380.040.593</b>	<b>(9.422.944)</b>	<b>(486.081.605)</b>	<b>1.721</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	224.153.347	24.584.368	(235.282.036)	1.618

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**b) Kur riski yönetimi (Devamı)**

**Kur riskine duyarlılık**

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

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları, Avro, Ruble, Naira ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10’lık artışa ve azalış olasılıklarına göre olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece raporlama tarihi itibarıyla dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10’luk 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.

	31 Mart 2023	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	41.361.351	(41.361.351)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>41.361.351</b>	<b>(41.361.351)</b>
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(72.653.143)	72.653.143
5 -TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>(72.653.143)</b>	<b>72.653.143</b>
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(22.944)	22.944
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9-Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(22.944)</b>	<b>22.944</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9)</b>	<b>(31.314.736)</b>	<b>31.314.736</b>



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

*b) Kur riski yönetimi (Devamı)*

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

**20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.