

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

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

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

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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		4.727.260.004	4.092.279.632
Nakit ve Nakit Benzerleri		248.121.715	207.040.415
Finansal Yatırımlar	18	378.693.016	313.432.495
Ticari Alacaklar		1.821.872.863	2.051.622.926
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	94.209.021	105.655.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	1.727.663.842	1.945.967.588
Diğer Alacaklar		83.518.317	39.141.311
<i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	70.649.262	32.624.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		12.869.055	6.516.409
Stoklar	5	1.585.426.902	1.021.205.108
Peşin Ödenmiş Giderler		361.201.483	266.931.223
Diğer Dönen Varlıklar		248.425.708	192.906.154
Duran Varlıklar		3.867.171.955	3.618.629.551
Diğer Alacaklar		866.298.260	838.350.809
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	866.298.260	838.350.809
Maddi Duran Varlıklar	6	2.740.156.066	2.556.112.937
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	93.875.689	103.829.046
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		164.858.246	119.666.541
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	164.474.591	119.282.886
Peşin Ödenmiş Giderler		1.875.635	570.174
Ertelenmiş Vergi Varlığı		108.059	100.044
TOPLAM VARLIKLAR		8.594.431.959	7.710.909.183

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.611.430.590	4.029.951.143
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	1.735.237.605	1.587.716.016
-Banka Kredileri		1.704.563.099	1.556.311.283
-Kiralama işlemlerinden borçlar		30.674.506	31.404.733
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	791.518.792	630.848.235
Ticari Borçlar		1.790.573.628	1.595.421.793
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	13.663.189	6.810.424
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	1.776.910.439	1.588.611.369
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		80.152.702	49.543.660
Ertelenmiş Gelirler		70.727.801	42.354.145
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	8.103.943	9.564.307
Kısa Vadeli Karşılıklar		77.815.397	67.203.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.648.682	3.046.971
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	69.166.715	64.156.904
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		57.300.722	47.299.112
Uzun Vadeli Yükümlülükler		890.849.945	738.790.054
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	607.805.206	551.586.618
-Banka Kredileri		560.438.454	504.593.749
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		47.366.752	46.992.869
Diğer Borçlar		404.295	368.650
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		404.295	368.650
Uzun Vadeli Karşılıklar		84.314.448	52.271.747
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		84.314.448	52.271.747
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	198.325.996	134.563.039
ÖZKAYNAKLAR		3.092.151.424	2.942.167.986
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.091.293.653	2.941.510.988
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	19.707.131	19.707.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.575.475.074	1.366.609.305
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.575.475.074	1.366.609.305
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		977.189.413	974.338.005
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		1.003.948.283	1.003.948.283
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(26.758.870)	(29.610.278)
Geçmiş Yıllar Karları		500.675.665	375.543.460
Net Dönem Karı		(61.934.512)	125.132.205
Azınlık Payları		857.771	656.998
TOPLAM KAYNAKLAR		8.594.431.959	7.710.909.183

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	12	1.115.250.325	795.222.491
Satışların Maliyeti (-)	12	(948.878.938)	(688.924.673)
BRÜT KAR		166.371.387	106.297.818
Genel Yönetim Giderleri (-)		(71.687.124)	(42.698.500)
Pazarlama Giderleri (-)		(107.548.431)	(81.134.334)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(7.900.428)	(4.656.562)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	30.548.920	23.788.443
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(8.685.699)	(744.538)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.098.625	852.327
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	105.578.198	51.682.320
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(58.649)	(701.938)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		106.618.174	51.832.709
Finansman Gelirleri	15	64.276.351	54.611
Finansman Giderleri	15	(173.263.412)	(84.257.196)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(2.368.887)	(32.369.876)
Vergi (Gideri) / Geliri		(59.364.852)	36.904.356
- Dönem Vergi Gideri	16	(7.794.289)	(4.890.137)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	(51.570.563)	41.794.493
DÖNEM KARI		(61.733.739)	4.534.480
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		200.773	61.080
Ana Ortaklık Payları		(61.934.512)	4.473.400
		(61.733.739)	4.534.480
Pay Başına Kazanç	17	(0,7820)	0,0565
DİĞER KAPSAMLI GELİR		211.717.177	38.559.647
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.851.408	5.948.233
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		3.801.895	7.435.291
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri		(950.487)	(1.487.058)
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		(950.487)	(1.487.058)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		208.865.769	32.611.414
Yabancı Para Çevrim Farkları		208.865.769	32.611.414
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		149.983.438	43.094.127
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		200.773	61.080
Ana Ortaklık Payları		149.782.665	43.033.047

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Ölçüm Kazançları	Değerleme ve Ölçüm Kazançları								
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Ölçüm Kazançları	Değerleme ve Ölçüm Kazançları								
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	1.003.948.283	(29.610.278)	1.366.609.305	19.707.131	375.543.460	125.132.205	2.941.510.988	656.998	2.942.167.986	
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	125.132.205	(125.132.205)	-	-	-	
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	2.851.408	208.865.769	-	-	(61.934.512)	149.782.665	200.773	149.983.438	
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	1.003.948.283	(26.758.870)	1.575.475.074	19.707.131	500.675.665	(61.934.512)	3.091.293.653	857.771	3.092.151.424	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		(61.733.739)	4.534.480
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	42.208.034	19.906.416
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(352.997)	-
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	202.229	18.818
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		36.305.753	38.303.903
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	1.927.932	723.055
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	6.422.006	2.929.743
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		14.747.101	(5.757.088)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(64.527.609)	(25.310.147)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		50.840.533	48.349.342
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	34.400.541	-
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	7.354.055	2.743.181
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		200.581.613	9.442.940
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(41.145.191)	(25.687.187)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	(48.133.881)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	59.364.852	(41.794.493)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(8.383)	-
		348.320.469	(24.265.398)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(563.868.797)	58.017.699
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	217.533.831	(353.146.463)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
İlgili Düzeltmeler		(119.740.068)	(37.028.346)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	160.751.294	206.268.209
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(95.575.721)	(15.659.944)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		28.373.656	28.248.662
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		32.852.007	27.814.396
		(339.673.798)	(85.485.787)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.426.379)	(36.475.123)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(18.248.564)	(587.614)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(9.564.307)	(56.296.373)
		(31.239.250)	(390.359.110)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri	6,7	35.260	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit			
Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(71.491.825)	(9.308.057)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(2.468.081)	(21.292.072)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma			
Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(24.115.330)	(6.740.877)
Alınan Faiz		64.527.609	25.310.147
		<u>(33.512.367)</u>	<u>(12.030.859)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri	18	981.795.160	469.433.968
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(800.380.759)	(258.080.589)
Ödenen Temettüleri			
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları	18	(895.054)	(2.578.528)
Ödenen faiz		(28.859.306)	(28.794.313)
		<u>151.660.041</u>	<u>179.980.538</u>
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		<u>33.821.356</u>	<u>(30.626.136)</u>
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
		7.259.944	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		41.081.300	(30.626.136)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		207.040.415	129.959.336
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		<u>248.121.715</u>	<u>99.333.200</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in ticari sicile kayıtlı merkez adresi Manisa OSB 1’inci Kısım Keçiliköy OSB Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No: 1 45030 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 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık ortalama personel sayısı 1.523’dir (2023 üç aylık ortalama personel sayısı: 1.346).

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Ödenecek temettü

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Finansal tablolar, finansal araçların, arazi ve arsalar, binalar ve yer altı ve yer üstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Sermaye Piyasası Kurulunca kabul edilen ve KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler ile birlikte, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak Sermaye Piyasası Kurulu’nun finansal tablo ve dipnot formatları esas alınmıştır.

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.

Yabancı para çevrimi

i. *Fonksiyonel ve sunum para birimi*

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Grup’un işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinde Avro para biriminin ağırlıklı olarak kullanılması, satış fiyatlarının çoğunlukla Avro para birimi cinsinden belirlenmesi, borçlanma cinsi ve ilgili finansal giderlerinin çoğunluğunun Avro para biriminde gerçekleşmesi nedenleriyle fonksiyonel para biriminde değişikliğe gidilmiş olup Avro bazlı raporlamaya geçiş için koşullar 1.1.2022 tarihinden itibaren tamamlanmıştır. 1.1.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Avro bazlı raporlama yapılmasına, fonksiyonel para birimi değişikliğinin, önceki dönemlere ilişkin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmayacağına karar verilmiştir. 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı para çevrimi (devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 34,8023 TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 34,8650 TL/Avro (31 Aralık 2023: Alış:32,5739 Satış:32,6326) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 33,5328 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir (2023: 25,6840).
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Şirket’in fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Maddi duran varlıklar muhasebe politikası değişikliği

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

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

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

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (devamı)

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

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Dönüştürülebilir olmama ;

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin dönüştürülebilir olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi dönüştürülebilir olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi dönüştürülebilir olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin dönüştürülebilir olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı (devamı)

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Grup, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölgümlere Göre Raporlama

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	31 Mart 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Kısa Diğer	Uzun Diğer	Kısa Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	58.502.909	-	-	16.805
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.073.452	70.649.262	866.298.260	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.632.660	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	1.210.396
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	12.435.988
	<u>94.209.021</u>	<u>70.649.262</u>	<u>866.298.260</u>	<u>13.663.189</u>

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan diğer alacakların 9.357.073 Avro (325.647.670 TL) ve 611.299.852 TL toplamda 936.947.522 TL bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Kısa Diğer	Uzun Diğer	Kısa Ticari
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	66.780.685	-	-	419.120
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.475.151	32.624.902	838.350.809	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.399.501	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	1.130.856
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	5.260.448
	<u>105.655.338</u>	<u>32.624.902</u>	<u>838.350.809</u>	<u>6.810.424</u>

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2024					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrío Solutions Mexico S.A.Dec.V.	3.319.682	-	-	-	-
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	72.479.681	-	-	1.141.493
Metalfrío Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	6.793.306	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	81.411.619	-	240.269	-	5.105.670
	<u>84.731.301</u>	<u>72.479.681</u>	<u>240.269</u>	<u>6.793.306</u>	<u>6.247.163</u>

1 Ocak - 31 Mart 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrío Solutions Mexico S.A.Dec.V.	131.213	-	-	-	-
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	20.021.677	-	-	21.115
Metalfrío 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>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2024 yılı içinde uygulanan faiz oranı EURLibor+%6,5-%44 aralığındadır (2023: EURLibor+%6,5-%42).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler</u>				
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	EURLibor + %6,5	8.810.000
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	15 Ocak 2025	42%-44%	559.690.000
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	19 Mayıs 2024	-	547.073
Metalfrío Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	TL	19 Mayıs 2024	-	51.609.852
Toplam TL				611.299.852
Toplam Avro				9.357.073
TL TOPLAM				936.947.522

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	13.115.824	8.567.531
	<u>13.115.824</u>	<u>8.567.531</u>

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.785.763.497	1.996.124.456
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	94.209.021	105.655.338
Alacak senetleri	193.710	193.684
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.453.416)	(20.287.057)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(4.141.752)	(3.719.353)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(30.380.737)	(17.485.865)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.317.460)	(8.858.277)
	<u>1.821.872.863</u>	<u>2.051.622.926</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar (devamı)

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda konsolide finansal tablolarında 4.141.752 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir (31 Aralık 2023: 3.719.353 TL).

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

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(24.006.410)	(22.026.220)
Dönem gideri	(202.229)	(18.818)
Kur değerlemesinin etkisi	(386.529)	881.049
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(24.595.168)</u>	<u>(21.163.989)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	1.754.962.434	1.601.063.904
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	13.663.189	6.810.424
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	21.948.006	(12.452.535)
	<u>1.790.573.629</u>	<u>1.595.421.793</u>

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

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 31 Mart 2024 itibarıyla, sırasıyla ortalama %52,99, %0,03 %0,05 (31 Aralık 2023: %43,62, %0, %0).

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	791.120.019	577.149.331
Mamuller	685.578.825	371.635.104
Yarı mamuller	62.530.371	50.046.801
Diğer stoklar	38.888.577	21.215.348
Ticari mallar	23.732.837	17.913.756
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(16.423.727)	(16.755.232)
	<u>1.585.426.902</u>	<u>1.021.205.108</u>

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur (31 Aralık 2023: yoktur).

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(16.755.232)	(10.136.757)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	352.997	-
Çevrim farkı	(21.492)	2.965.463
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(16.423.727)</u>	<u>(7.171.294)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Yer altı ve yerüstü düzenleri						Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.389.527.247	35.827.967	988.562.202	286.254.653	3.493.607	36.816.805	3.245.332	934.556	47.718.400	2.792.380.769
Alımlar	-	8.053.159	279.652	53.931.339	-	154.083	-	65.532	9.008.061	71.491.825
Çıkışlar	-	-	(138.307)	(184.383)	-	-	-	-	-	(322.690)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	387.534	-	50.382	-	-	(41.876.300)	(41.438.384)
Çevrim farkları	94.003.165	2.724.313	71.614.157	25.187.337	380.082	1.376.417	178.940	66.415	2.020.104	197.550.930
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.483.530.412	46.605.439	1.060.317.704	365.576.480	3.873.689	38.397.687	3.424.272	1.066.503	16.870.265	3.019.662.449
Birikmiş Amortismanlar										
1 Mart 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.300.213)	(110.343.687)	(102.727.482)	(2.716.016)	(13.821.646)	(1.133.110)	(225.678)	-	(236.267.832)
Dönem gideri	-	(1.395.411)	(11.916.101)	(10.927.540)	(89.078)	(1.624.147)	(127.090)	(12.517)	-	(26.091.885)
Çıkışlar	-	-	138.307	157.506	-	-	-	-	-	295.813
Çevrim farkları	-	(415.419)	(7.724.076)	(7.342.721)	(184.346)	(1.003.667)	(84.233)	(688.017)	-	(17.442.478)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(7.111.043)	(129.845.557)	(120.840.237)	(2.989.440)	(16.449.460)	(1.344.433)	(926.212)	-	(279.506.383)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	1.483.530.412	39.494.396	930.472.147	244.736.243	884.249	21.948.227	2.079.839	140.290	16.870.265	2.740.156.066

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Malivet Değeri</u>	Yer altı ve yerüstü düzenleri							Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam	
	Arazi ve arsalar	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 2024 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 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2024	13.652.430	87.326.305	77.013.016	177.991.752
Yabancı para çevrim farkları	924.680	5.966.293	5.268.506	12.159.479
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(265.493)	-	-	(265.493)
Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2024	14.311.617	93.292.598	82.281.522	189.885.738

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2024	(5.653.161)	(49.057.799)	(19.451.747)	(74.162.706)
Yabancı para çevrim farkları	(1.248.795)	(7.866.051)	(6.875.284)	(15.990.131)
Dönem içi amortisman gideri	(1.097.006)	(2.183.201)	(2.842.498)	(6.122.704)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	265.493	-	-	265.493
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2024	(7.733.469)	(59.107.051)	(29.169.529)	(96.010.049)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2024	6.578.148	34.185.547	53.111.993	93.875.689
---	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

	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	-	-	-	-
Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2023	5.286.096	44.012.485	19.580.933	68.879.514

	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	-	-	-	-
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2023	(3.051.521)	(33.869.416)	(12.637.387)	(49.558.325)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2023	2.234.574	10.143.069	6.943.546	19.321.189
---	------------------	-------------------	------------------	-------------------

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	161.015.835	24.843.948	-	185.859.783
Yabancı para çevrim farkları	9.999.586	1.870.961	-	11.870.547
Alımlar	-	2.468.081	40.846.523	43.314.604
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	40.846.523	-	(40.846.523)	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	211.861.944	29.182.990	-	241.044.934
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(57.235.130)	(9.341.768)	-	(66.576.898)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
Dönem gideri	(7.816.596)	(2.176.849)	-	(9.993.445)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.051.726)	(11.518.617)	-	(76.570.343)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	146.810.217	17.664.373	-	164.474.591

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
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
Birikmiş İtfa Payları				
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	-	76.143.615

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Garanti karşılıkları (i)	33.423.890	27.323.831
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	21.817.471	17.238.105
Dava karşılıkları (iii)	5.878.832	4.478.074
Diğer karşılıklar	8.046.523	15.116.894
	<u>69.166.715</u>	<u>64.156.904</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 2024 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.323.831	20.990.299
Karşılık gideri, net	6.422.006	2.929.743
Çevrim farkı	(321.947)	(839.612)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>33.423.890</u>	<u>23.080.430</u>

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.478.074	3.386.030
Dönem içi ödenen	(1.010.458)	(587.614)
İlave karşılık	1.927.932	723.055
Çevrim farkı	483.284	(135.441)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>5.878.832</u>	<u>3.386.030</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

31 Mart 2024	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	2.825.355.886	44.851.970	-	1.264.404.165
- Teminat	2.825.355.886	44.851.970	-	1.264.404.165
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.825.355.886	44.851.970	-	1.264.404.165
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509
- Teminat	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.798.798.464	51.450.454	-	1.122.856.509

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

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

31 Mart 2024	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	42.551.423	908.800	-	10.923.093
- İpotek	1.940.000	-	-	1.940.000
Toplam	44.491.423	908.800	-	12.863.093
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	33.562.693	822.000	-	6.786.947
- İpotek	1.940.000	-	-	1.940.000
Toplam	35.502.693	822.000	-	8.726.947

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Eximbank kredileri (*)	2.761.149.461	2.737.666.274
Müşteriler	1.400.000	1.400.000
Tedarikçiler	9.460.460	9.014.780
Gümrük Müdürlükleri	34.802.300	18.103.509
Diğer	18.543.665	32.613.900
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	2.825.355.886	2.798.798.463

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		31 Mart		31 Aralık	
	Tipi	%	2024	%	2023	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	34.458.095	43,4	34.458.095	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	6.930.000	8,8	6.930.000	
Halka açık kısım (*)	D	39,0	30.881.905	39,0	30.881.905	
Ödenmiş sermaye		100	79.200.000	100	79.200.000	
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882	

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir. Toplam sermayeyi temsil eden payların 48.318.095 TL’lik kısmı nama (31 Aralık 2023: 48.318.095 TL), geri kalan 30.881.905 TL’lik kısmı ise (31 Aralık 2023: 30.881.905 TL) hamiline yazılıdır.

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

Kâr 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 kurulu tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikası çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtacaktır. Genel Kurulda kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenmesine karar verilebilir.

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

Grup, 01.01.2024 – 31.03.2024 ara döneminde herhangi bir kâr dağıtımını yapmamıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.707.131	19.707.131
	19.707.131	19.707.131

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

12. HASILAT

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	399.178.408	271.367.363
Yurt dışı satışlar	570.612.836	547.061.549
Diğer satışlar (*)	184.872.463	10.742.803
İndirimler ve iskontolar (**)	(39.413.382)	(33.949.224)
	<u>1.115.250.325</u>	<u>795.222.491</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.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.371.641	-
Hurda satış geliri	7.534.652	3.911.092
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	393.139	-
KV itirazına ilişkin gelir	-	10.243.504
Reeskont geliri	8.336.355	-
Diğer gelirler (*)	11.913.134	9.633.846
	<u>30.548.920</u>	<u>23.788.443</u>

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(277.987)	-
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(202.229)	-
Reeskont gideri	(5.349.320)	-
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(1.052.613)	-
Diğer giderler (*)	(1.803.550)	(744.538)
	<u>(8.685.699)</u>	<u>(744.538)</u>

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	41.145.191	26.389.125
Faiz gelirleri	64.424.624	25.293.195
- Eurobond faiz gelirleri	-	2.361.951
- Banka mevduat faiz gelirleri	4.089.627	1.949.240
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	59.683.656	20.982.004
- İlişkili olmayan taraflardan faiz gelirleri	651.341	-
Sabit kıymet satış geliri	8.383	-
	<u>105.578.198</u>	<u>51.682.320</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	-	(701.938)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	(58.650)	-
	<u>(58.649)</u>	<u>(701.938)</u>

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	64.276.351	-
Diğer finansman gelirleri	-	54.611
	<u>64.276.351</u>	<u>54.611</u>

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(66.590.277)	(30.119.963)
Diğer faiz giderleri	(5.368.434)	(4.129.132)
Banka kredileri faiz giderleri	(92.342.625)	(44.220.210)
Diğer finansman giderleri	(8.962.077)	(5.787.891)
	<u>(173.263.412)</u>	<u>(84.257.196)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.794.289	8.206.417
Çevrim Farkı	309.654	1.357.890
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
	<u>8.103.943</u>	<u>9.564.307</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
Cari dönem vergi gideri	(7.794.289)	(4.890.137)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(51.570.563)	41.794.493
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(59.364.852)</u>	<u>36.904.356</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>		
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Özkaynaklardan gelir tablosuna transfer edilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(950.487)	(1.487.058)
	<u>(950.487)</u>	<u>(1.487.058)</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarında gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Uygulanan vergi oranı %25’tir. (2023:%25).

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

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

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

Öte yandan, 30 Nisan 2024 tarihli, 32532 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 560 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca; 213 sayılı Kanunun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendine göre 2024 takvim yılının ilk geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi şartları gerçekleşmesine rağmen, bahsi geçen maddenin (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde, kapsam dahilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur. Bu sebeple, 31 Mart 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

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

<u>Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	-	(169.663.481)
Kıdem tazminatı karşılığı	21.116.588	13.067.934
Garanti karşılıkları	2.983.603	1.265.528
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	14.096.691	12.426.630
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	8.439.724	6.586.035
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.166.065	761.743
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	1.395.633	1.119.515
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	7.085.055	5.511.860
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	32.742.698	31.119.905
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(478.007.308)	(256.971.565)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	-	-
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(5.496.889)	(3.107.533)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	242.843	194.937
VUK Enflasyon Muhasebesi Endeks Etkisi	211.377.523	211.377.523
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(16.360.163)	11.847.974
	<u>(198.217.937)</u>	<u>(134.462.995)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	7.920.000.000
Dönem net karı	(61.934.512)	4.473.400
Pay Başına Kazanç	(0,782)	0,0565

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobondlar	-	-
Yatırım fonları (*)	378.693.016	313.432.495
Hisse senetleri	-	-
	<u>378.693.016</u>	<u>313.432.495</u>

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR

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

Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.704.563.099	1.556.311.283
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.674.506	31.404.733
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	791.518.792	630.848.235
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	2.526.756.397	2.218.564.251
Uzun Vadeli Banka Kredileri	560.438.454	504.593.749
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	47.366.752	46.992.869
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	607.805.206	551.586.618
TOPLAM	3.134.561.603	2.770.150.869

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,60- %8,75	1.577.145.474	560.438.454
TL	%7,50- %44,00	918.936.417	-
		2.496.081.891	560.438.454

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

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

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.496.081.891	2.187.159.518
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	396.915.520	336.593.095
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	145.713.813	136.144.898
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	17.809.121	23.447.952
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	8.407.804
	<u>3.056.520.345</u>	<u>2.691.753.267</u>

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

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

	1 Ocak 2024	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2024
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	2.691.753.266	981.795.160	(800.380.759)	166.739.884	16.612.793	3.056.520.344
	<u>2.691.753.266</u>	<u>981.795.160</u>	<u>(800.380.759)</u>	<u>166.739.884</u>	<u>16.612.793</u>	<u>3.056.520.344</u>

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2023
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	1.748.850.102	5.066.211.901	(4.883.601.702)	735.995.849	24.297.116	2.691.753.266
	<u>1.748.850.102</u>	<u>5.066.211.901</u>	<u>(4.883.601.702)</u>	<u>735.995.849</u>	<u>24.297.116</u>	<u>2.691.753.266</u>

Kiralama işlemlerinden borçlanmalarına ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	LLC Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2024	75.359.507	3.038.095	78.397.602
Yabancı para çevirim farkları	(515.380)	(40.925)	(556.305)
Dönem içi girişler	-	-	-
Ödemeler (-)	(895.054)	-	(895.054)
Faiz giderleri	1.095.015	-	1.095.015
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2024	75.044.088	2.997.170	78.041.258

	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	LLC Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
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
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2023	14.084.850	2.364.704	16.449.553

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 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		
31 Mart 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	94.209.021	1.727.663.842	936.947.522	12.869.055	248.121.715	378.693.016
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	17.377.431	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	93.891.672	1.319.262.590	936.947.522	12.869.055	248.121.715	378.693.016
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	317.349	408.401.252	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.595.168	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.595.168)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	105.655.338	1.945.967.588	870.975.711	6.516.409	207.040.415	313.432.495
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.269.059	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	78.181.204	1.562.635.990	870.975.711	6.516.409	207.040.415	313.432.495
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	27.474.134	383.331.598	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.006.411	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.006.411)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

31 MART 2024 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.

<u>Ticari Alacaklar</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	201.370.837	117.725.634
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	69.058.725	126.328.993
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	60.243.334	84.942.402
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	67.455.829	28.755.203
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	10.589.876	53.053.500
Toplam vadesi geçen alacaklar	408.718.601	410.805.732
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.315.604	1.001.182

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024

	TL Karşılığı			
	(Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	1.102.410.881	13.250.542	674.611.821	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	331.241.768	5.191.729	163.607.219	431
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.433.652.649	18.442.271	838.219.040	431
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.433.652.649	18.442.271	838.219.040	431
10. Ticari Borçlar	1.026.966.531	14.211.558	567.313.593	-
11. Finansal Yükümlülükler	995.363.965	-	918.936.417	2.192.099
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.022.330.496	14.211.558	1.486.250.010	2.192.099
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.022.330.496	14.211.558	1.486.250.010	2.192.099
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(588.677.847)	4.230.713	(648.030.970)	(2.191.669)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(588.677.847)	4.230.713	(648.030.970)	(2.191.669)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	894.622.820	11.576.063	553.844.355	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	269.786.972	4.366.620	141.225.423	431
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.164.409.792	15.942.683	695.069.778	431
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.164.409.792	15.942.683	695.069.778	431
10. Ticari Borçlar	650.156.666	9.512.804	369.394.626	5.768
11. Finansal Yükümlülükler	882.999.999	-	882.999.999	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.533.156.665	9.512.804	1.252.394.625	5.768
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.533.156.665	9.512.804	1.252.394.625	5.768
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(368.746.873)	6.429.879	(557.324.847)	(5.337)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(368.746.873)	6.429.879	(557.324.847)	(5.337)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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, Avro, İngiliz Sterlini ve Kanada Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

	31 Mart 2024	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	13.576.316	(13.576.316)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	13.576.316	(13.576.316)
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(64.803.097)	64.803.097
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(64.803.097)	64.803.097
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(8.959.244)	8.959.244
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(8.959.244)	8.959.244
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(60.186.026)	60.186.026

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.877.892	(18.877.892)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	18.877.892	(18.877.892)
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(55.732.485)	55.732.485
5 -TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(55.732.485)	55.732.485
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(20.095)	20.095
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(20.095)	20.095
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(36.874.687)	36.874.687

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.