

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5-6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-57</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-21
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-23
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24-26
NOT 5 STOKLAR .....	27
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	28-30
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	31
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	33-34
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	35-36
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37-38
NOT 12 HASILAT .....	39
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	39
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	40
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	41
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	42-45
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	46
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	47-49
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ....	50-57
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.587.486.029</b>	<b>1.286.678.306</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		159.863.574	243.520.371
Finansal Yatırımlar	18	237.933.885	223.803.132
Ticari Alacaklar		477.033.900	232.731.006
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	41.320.470	35.523.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	435.713.430	197.207.938
Diğer Alacaklar		357.214.965	312.832.530
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	352.719.556	309.246.462
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.495.409	3.586.068
Stoklar	5	279.999.476	187.396.553
Türev Araçlar		-	13.058.581
Peşin Ödenmiş Giderler		31.315.275	54.001.409
Diğer Dönen Varlıklar		44.124.954	19.334.724
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>430.201.838</b>	<b>193.012.863</b>
Maddi Duran Varlıklar	6	388.811.766	150.076.955
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	5.916.893	10.927.374
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		34.061.748	30.086.996
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	33.678.093	29.703.341
Peşin Ödenmiş Giderler		1.411.431	721.592
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	1.199.946
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>2.017.687.867</b>	<b>1.479.691.169</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>848.519.785</b>	<b>591.829.220</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	183.269.075	108.277.497
-Banka Kredileri		178.329.571	100.071.968
-Kiralama işlemlerinden borçlar		4.939.504	8.205.529
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	349.101.971	206.618.632
Ticari Borçlar		248.559.470	223.290.984
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	1.356.810	376.960
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	247.202.660	222.914.024
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.317.937	8.456.679
Diğer Borçlar		-	4.878
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3	-	4.878
Ertelemiş Gelirler		18.685.273	12.719.826
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	4.597.136	2.849.304
Kısa Vadeli Karşılıklar		26.135.714	18.795.880
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.973.111	3.493.346
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	21.162.603	15.302.534
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.853.209	10.815.540
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>587.536.890</b>	<b>546.214.507</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	550.957.052	534.436.420
-Banka Kredileri		548.528.210	532.021.666
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.428.842	2.414.754
Diğer Borçlar		11.451	11.454
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.451	11.454
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.013.654	11.766.633
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		15.013.654	11.766.633
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	16	21.554.733	-
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>581.631.192</b>	<b>341.647.442</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>581.852.944</b>	<b>341.725.841</b>
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	39.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	11.479.131	11.177.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		20.075.108	12.452.743
Yabancı Para Çevrim Farkları		20.075.108	12.452.743
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		181.370.489	(3.951.307)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		186.192.988	-
Tanımlanmış Fayda Planları		(4.822.499)	(3.951.307)
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.822.499)	(3.951.307)
Geçmiş Yıllar Karları		236.564.392	232.760.657
Net Dönem Karı		52.182.942	48.705.735
<b>Azınlık Payları</b>		<b>(221.752)</b>	<b>(78.399)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>2.017.687.867</b>	<b>1.479.691.169</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2020
Hasılat	12	1.171.349.078	746.177.239	275.908.240	262.874.820
Satışların Maliyeti (-)		(971.130.143)	(575.245.988)	(239.344.541)	(201.181.743)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>200.218.935</b>	<b>170.931.251</b>	<b>36.563.699</b>	<b>61.693.077</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(31.373.371)	(29.210.020)	(11.306.024)	(8.081.894)
Pazarlama Giderleri (-)		(67.613.931)	(49.628.598)	(23.628.374)	(18.685.839)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.706.513)	(6.096.762)	(1.555.926)	(2.017.911)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	141.602.684	18.996.906	32.475.801	2.739.632
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(105.037.842)	(55.529.902)	(29.324.522)	(18.379.921)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>132.089.962</b>	<b>49.462.875</b>	<b>3.224.654</b>	<b>17.267.144</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	81.221.529	42.971.515	18.016.137	18.341.884
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(31.193.247)	(21.404.348)	(17.805.635)	(3.424.822)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>182.118.244</b>	<b>71.030.042</b>	<b>3.435.156</b>	<b>32.184.206</b>
Finansman Gelirleri	15	185.167.329	233.243.562	74.618.853	117.927.444
Finansman Giderleri	15	(289.024.226)	(292.447.644)	(74.210.191)	(145.815.351)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>78.261.347</b>	<b>11.825.960</b>	<b>3.843.818</b>	<b>4.296.299</b>
<b>Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>(26.221.758)</b>	<b>(5.558.580)</b>	<b>(8.359.579)</b>	<b>(2.324.440)</b>
- Dönem Vergi Gideri	16	(38.412.163)	(7.528.777)	(8.841.365)	(2.738.612)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	12.190.405	1.970.197	481.786	414.172
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>52.039.589</b>	<b>6.267.380</b>	<b>(4.515.761)</b>	<b>1.971.859</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(143.353)	(145.590)	80.560	(8.483)
Ana Ortaklık Payları		52.182.942	6.412.970	(4.596.321)	1.980.342
		<b>52.039.589</b>	<b>6.267.380</b>	<b>(4.515.761)</b>	<b>1.971.859</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	17	<b>0,6589</b>	<b>0,1619</b>	<b>(0,0580)</b>	<b>0,0500</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>192.944.161</b>	<b>417.575</b>	<b>187.497.262</b>	<b>908.970</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>185.321.796</b>	<b>(81.373)</b>	<b>186.367.541</b>	<b>493.151</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(1.131.418)	(104.324)	226.693	632.245
Maddi Duran Varlıklar					
Yeniden Değerleme Artışları		221.398.298	-	221.398.298	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	16	(34.945.084)	22.951	(35.257.450)	(139.094)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi		(35.205.310)	-	(35.205.310)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		260.226	22.951	(52.140)	(139.094)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>7.622.365</b>	<b>498.948</b>	<b>1.129.721</b>	<b>415.819</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		7.622.365	498.948	1.129.721	415.819
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>244.983.750</b>	<b>6.684.955</b>	<b>182.981.501</b>	<b>2.880.829</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(143.353)	(145.590)	80.560	(8.485)
Ana Ortaklık Payları		245.127.103	6.830.545	182.900.941	2.889.312

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK –30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları							
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	-	(3.951.307)	12.452.743	11.177.131	232.760.657	48.705.735	341.725.841	(78.399)	341.647.442
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	48.705.735	(48.705.735)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	302.000	(302.000)	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	39.600.000	-	-	-	-	-	(39.600.000)	-	-	-	-
Temettümler	-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	186.192.988	(871.192)	7.622.365	-	-	52.182.942	245.127.103	(143.353)	244.983.750
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>79.200.000</b>	<b>980.882</b>	<b>186.192.988</b>	<b>(4.822.499)</b>	<b>20.075.108</b>	<b>11.479.131</b>	<b>236.564.392</b>	<b>52.182.942</b>	<b>581.852.944</b>	<b>(221.752)</b>	<b>581.631.192</b>

	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		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları							
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	-	(3.873.114)	11.666.363	8.514.000	148.981.831	112.926.270	318.796.232	54.558	318.850.790
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	112.926.270	(112.926.270)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	2.663.131	(2.663.131)	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettümler	-	-	-	-	-	-	(26.484.313)	-	(26.484.313)	-	(26.484.313)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(81.373)	498.948	-	-	6.412.970	6.830.545	(145.590)	6.684.955
<b>30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	-	<b>(3.954.487)</b>	<b>12.165.311</b>	<b>11.177.131</b>	<b>232.760.657</b>	<b>6.412.970</b>	<b>299.142.464</b>	<b>(91.032)</b>	<b>299.051.432</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Dönem Karı		52.039.589	6.267.380
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	25.558.662	25.113.164
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(938.869)	1.119.354
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	941.523	738.098
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		5.334.000	3.626.547
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	918.126	707.724
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	834.668	(967.156)
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		4.255.369	2.178.872
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(21.139.684)	(15.110.533)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		39.904.933	17.492.175
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	(190.385)	(81.787)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	1.586.594	1.946.278
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		86.635.832	149.989.268
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları / (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(7.879.235)	14.761.740
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		13.058.581	(9.202.758)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	26.221.758	5.558.580
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(29.207)	(82.754)
		175.072.666	197.786.812
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(91.664.054)	(47.452.926)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(267.677.747)	(134.994.031)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(30.446.307)	(89.288.294)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	25.458.871	(31.648.630)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		21.996.295	8.126.136
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		5.965.447	2.647.143
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(39.518.117)	(4.634.515)
		(375.885.612)	(297.245.117)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.738.632)	(6.030.456)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(842.519)	-
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(36.664.331)	(4.842.249)
		(188.018.839)	(104.063.630)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	141.809	207.513
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6,7	(24.417.715)	(20.739.208)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(9.976.045)	(7.656.584)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(6.251.518)	(102.319.176)
Alman Faiz		21.139.684	15.138.066
		(19.363.785)	(115.369.389)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	383.027.846	396.503.869
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	18	(290.983.465)	(332.582.150)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları		(7.646.375)	(3.502.378)
Ödenen faiz		(13.638.210)	(13.835.156)
Ödenen Temettüleri		(5.000.000)	(26.484.313)
		65.759.796	20.099.872
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)</b>		<b>(141.622.828)</b>	<b>(199.333.147)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		57.966.031	82.772.595
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>		<b>(83.656.797)</b>	<b>(116.560.552)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>243.520.371</b>	<b>229.500.020</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b>159.863.574</b>	<b>112.939.468</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen dokuz aylık personel sayısı ortalama 1.840’tır (2020 dokuz aylık ortalama personel sayısı: 1.930).

#### Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

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

#### Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

##### Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

##### Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar’ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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)

#### 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. Grup, cari dönemde önceki döneme ait konsolide finansal tablolarında; Esas Faaliyetlerden Gelirler ve Giderler dipnotunda yer alan Reeskont gelir ve gideri (net) (1.919.885) TL, Reeskont geliri 1.886.112 TL ve Reeskont gideri (3.805.997) TL; Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler dipnotunda yer alan Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelir /giderleri (net) kalemini 21.135.620 TL, Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri 22.591.433 TL ve Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri (1.455.813) TL olarak ayrıştırarak göstermiştir. Yapılan bu sınıflamaların konsolide kar veya zarar tablosuna herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	100%	100%
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	97%	97%
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	87,30%	87,30%
OOO Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	100%	100%
OOO Estate	Rusya	Ruble	100%	100%
Klimasan North America, LLC	ABD	Amerikan Doları	99,99%	-

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

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 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.

##### 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 muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

#### Maddi duran varlıklar muhasebe politikası değişikliği

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla muhasebe politikasında değişikliğe giderek, maddi duran varlıkları maliyet ile ölçmekten vazgeçmiş ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçmeye başlamıştır. Grup, bu değişikliği finansal tabloların Şirket performansını daha uygun göstereceği için yapmıştır.

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 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.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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

**1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler (devamı)**

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

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

#### **TMS 1’de Yapılan Değişiklikler – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

#### **TFRS 3’te Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

**1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler (devamı)**

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

*TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik (devamı)*

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

TFRS 3'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**TFRS 4'teki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik**

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'te yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'te yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

**1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler (devamı)**

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

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

#### 2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu

2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır.



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

**1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler (devamı)**

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

**Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) (devamı)**

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktadır:

- i) gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve
- ii) finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

-Projesinin 2. Aşamasında KGK, TFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

**1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler (devamı)**

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

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

Sonrasında yapılan bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir .

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

**Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi**

#### **TFRS’deki iyileştirmeler**

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### **TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması**

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle,

- gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve
- benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

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

#### **TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13**

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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)

#### **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

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

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

30 EYLÜL 2021 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)**

**Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

**Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye ilişkin Değişiklikler) (devamı)**

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

UMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

30 EYLÜL 2021 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)**

**Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

**Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır.

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

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

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır. Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

#### Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

#### Bölümlere Göre Raporlama

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket’in ilişkili tarafı olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	261.808	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	24.839.223	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.511.160	352.719.556	21.723	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec. V.	1.368.189	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	340.090	-	580.789	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	754.298	-
	<u>41.320.470</u>	<u>352.719.556</u>	<u>1.356.810</u>	<u>-</u>

	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	679.061	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	23.970.432	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.590.216	309.246.462	28.037	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec. V.	59.678	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	223.681	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	348.923	-
	<u>35.523.068</u>	<u>309.246.462</u>	<u>376.960</u>	<u>-</u>



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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020					
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	783.738	-	-	-	41.994
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	849.651	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	548	9.554.309	5.953	-	7.855
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	983.584	35.916	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	1.087.114	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	971.596	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	43.041.583	4.190	21.832	-	1.051.491
	<u>983.584</u>	<u>44.711.436</u>	<u>10.530.095</u>	<u>27.785</u>	<u>1.087.114</u>	<u>1.101.340</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021					
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	1.141.055	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	11.679.389	6.750	-	170.300
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	293.833	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	1.452.811	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	53.882.000	-	170.612	-	2.335.302
	<u>-</u>	<u>55.316.888</u>	<u>11.679.389</u>	<u>177.362</u>	<u>1.452.811</u>	<u>2.505.602</u>

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 2021 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2020: %4,50-5,30).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	8.000.000
<b>Toplam</b>				<b>33.000.000</b>

31 Aralık 2020				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2022	4,50%	8.000.000
<b>Toplam</b>				<b>33.000.000</b>

### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.500.909	8.126.455
	<b>5.500.909</b>	<b>8.126.455</b>

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

### a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ticari alacaklar	405.474.878	190.905.868
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	41.320.470	35.523.068
Alacak senetleri	54.700.228	28.003.321
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19.305.688)	(18.728.183)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(954.713)	(358.387)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.381.187)	(1.856.204)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(820.088)	(758.477)
	<u>477.033.900</u>	<u>232.731.006</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 954.713 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2020: 358.387 TL)

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

**a) Ticari alacaklar (devamı)**

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b><u>Süpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(19.086.570)	(18.566.286)
Dönem gideri	(941.523)	(738.098)
Kur değerlemesinin etkisi	(232.308)	48.136
Tahsilatlar	-	186.138
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(20.260.401)</u>	<u>(19.070.110)</u>

**b) Ticari borçlar**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>		
Ticari borçlar	248.002.752	223.523.731
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.356.810	376.960
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(800.092)	(609.707)
	<u>248.559.470</u>	<u>223.290.984</u>

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 30 Eylül 2021 itibarıyla, sırasıyla ortalama %18,75, %0, %0,24 (31 Aralık 2020: Yıllık %18, %0 ve %0,23).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**5. STOKLAR**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	192.728.417	115.416.486
Mamuller	73.267.041	51.715.718
Yarı mamuller	13.439.855	12.771.395
Diğer stoklar	4.413.315	3.172.119
Ticari mallar	3.008.071	11.405.554
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.857.223)	(7.084.719)
	<u>279.999.476</u>	<u>187.396.553</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b><u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(7.084.719)	(4.252.108)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	938.869	(1.119.354)
Çevrim farkı	(711.373)	(186.936)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(6.857.223)</u>	<u>(5.558.398)</u>

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	38.619.627	722.575	71.833.977	134.358.458	865.583	25.517.718	1.843.520	847.843	1.780.198	276.389.499
Alımlar	-	214.488	1.741.558	6.296.036	34.476	2.939.193	472.537	50.476	12.668.951	24.417.715
Çıkışlar	-	-	(5.062)	(205.567)	-	(166.084)	(4.267)	-	-	(380.980)
Değer artış fonundaki net değişim	130.939.744	3.725.941	86.732.613	-	-	-	-	-	-	221.398.298
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.252.095	12.508.829	-	-	-	-	(13.760.924)	-
Çevrim farkları	77.514	-	8.524.667	3.209.142	157.972	170.833	-	-	375.053	12.515.181
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	169.636.885	4.663.004	170.079.848	156.166.898	1.058.031	28.461.660	2.311.790	898.319	1.063.278	534.339.713
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(508.614)	(22.339.626)	(83.835.742)	(764.725)	(17.279.421)	(816.078)	(768.338)	-	(126.312.544)
Dönem gideri	-	(34.143)	(2.207.049)	(8.078.731)	(57.365)	(2.081.131)	(135.521)	(77.905)	-	(12.671.845)
Çıkışlar	-	-	2.398	95.648	-	166.065	4.267	-	-	268.378
Çevrim farkları	-	-	(3.659.556)	(2.853.013)	(150.409)	(148.958)	-	-	-	(6.811.936)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(542.757)	(28.203.833)	(94.671.838)	(972.499)	(19.343.445)	(947.332)	(846.243)	-	(145.527.947)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	169.636.885	4.120.247	141.876.015	61.495.060	85.532	9.118.215	1.364.458	52.076	1.063.278	388.811.766

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	30.836.524	722.575	68.206.306	119.885.500	835.518	22.746.704	1.607.089	825.393	8.074.718	253.740.327
Alımlar	7.771.141	-	1.608.582	4.025.486	-	1.986.637	193.942	22.449	3.421.308	19.029.545
Çıkışlar	-	-	-	(353.921)	-	(37.573)	-	-	(100.155)	(491.649)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	176.236	9.389.171	-	51.719	-	-	(9.617.126)	-
Çevrim farkları	7.740	-	851.586	326.814	31.762	26.187	-	-	33.113	1.277.202
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.615.405	722.575	70.842.710	133.273.050	867.280	24.773.674	1.801.031	847.842	1.811.858	273.555.425
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(460.442)	(19.350.214)	(72.579.748)	(661.468)	(14.516.689)	(666.063)	(503.063)	-	(108.737.687)
Dönem gideri	-	(32.103)	(1.817.613)	(8.220.934)	(62.679)	(2.081.240)	(110.516)	(200.675)	-	(12.525.760)
Çıkışlar	-	-	-	330.428	-	36.462	-	-	-	366.890
Çevrim farkları	-	-	(329.459)	(265.778)	(21.351)	(17.111)	-	-	-	(633.699)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(492.545)	(21.497.286)	(80.736.032)	(745.498)	(16.578.578)	(776.579)	(703.738)	-	(121.530.256)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	38.615.405	230.030	49.345.424	52.537.018	121.782	8.195.096	1.024.452	144.104	1.811.858	152.025.169

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

#### Gerçeğe uygun değer ölçümü

“TFRS 13 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grup’un piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir:

1’inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalarda kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2’inci seviye: 1’inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3’üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

30 Eylül 2021 ve 2020 itibarıyla maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırmasına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2021</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>		
	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Maddi duran varlıklar	-	221.398.298	-

  

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>		
	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Maddi duran varlıklar	-	-	-



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

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2021	2.836.961	17.698.409	4.903.024	25.438.394
Yabancı para çevrim farkları	90.206	144.298	-	234.504
Dönem içi girişler	143.643	-	1.732.175	1.875.818
Dönem içi çıkışlar	(129.823)	-	-	(129.823)
<b>Varlık kullanım hakkı- 30 Eylül 2021</b>	<b>2.940.988</b>	<b>17.842.707</b>	<b>6.635.199</b>	<b>27.418.893</b>

  

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2021	(1.404.936)	(10.001.103)	(3.104.981)	(14.511.020)
Yabancı para çevrim farkları	(67.741)	(38.803)	-	(106.544)
Dönem içi amortisman gideri	(255.015)	(5.013.283)	(1.486.316)	(6.754.613)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	(129.823)	-	-	(129.823)
<b>Birikmiş Amortismanlar- 30 Eylül 2021</b>	<b>(1.857.515)</b>	<b>(15.053.189)</b>	<b>(4.591.297)</b>	<b>(21.502.000)</b>

  

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Eylül 2021</b>	<b>1.083.473</b>	<b>2.789.518</b>	<b>2.043.902</b>	<b>5.916.893</b>

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2020 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 2020	3.036.033	7.638.012	3.304.500	13.978.545
Yabancı para çevrim farkları	9.728	13.319	-	23.047
Dönem içi girişler	-	4.102.429	1.443.763	5.546.192
Dönem içi çıkışlar	(31.937)	-	-	(31.937)
<b>Varlık kullanım hakkı- 30 Eylül 2020</b>	<b>3.013.824</b>	<b>11.753.760</b>	<b>4.748.263</b>	<b>19.515.847</b>

  

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2020	(962.919)	(3.604.162)	(1.416.214)	(5.983.295)
Yabancı para çevrim farkları	(2.836)	(1.332)	-	(4.168)
Dönem içi amortisman gideri	(763.384)	(4.095.106)	(1.423.064)	(6.281.554)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	31.937	-	-	31.937
<b>Birikmiş Amortismanlar- 30 Eylül 2020</b>	<b>(1.697.202)</b>	<b>(7.700.600)</b>	<b>(2.839.278)</b>	<b>(12.237.080)</b>

  

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Eylül 2020</b>	<b>1.316.622</b>	<b>4.053.160</b>	<b>1.908.985</b>	<b>7.278.767</b>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.055.701	6.392.661	2.995.639	74.444.001
Yabancı para çevrim farkları	-	2.829	-	2.829
Alımlar	-	513.916	9.462.129	9.976.045
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.887.147	-	(2.887.147)	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.942.848	6.909.406	9.570.621	84.422.875
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.702.847)	(5.037.813)	-	(44.740.660)
Yabancı para çevrim farkları	-	(1.741)	-	(1.741)
Dönem gideri	(5.252.430)	(749.951)	-	(6.002.381)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(44.955.277)	(5.789.505)	-	(50.744.782)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	22.987.571	1.119.901	9.570.621	33.678.093

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.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	51.162.004	6.000.086	7.032.420	64.194.510
Yabancı para çevrim farkları	-	425	-	425
Alımlar	-	224.680	7.431.886	7.656.566
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	8.635.098	-	(8.635.098)	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	59.797.102	6.225.191	5.829.208	71.851.501
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.712.078)	(4.408.788)	-	(36.120.866)
Yabancı para çevrim farkları	-	(406)	-	(406)
Dönem gideri	(5.909.612)	(428.175)	-	(6.337.787)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(37.621.690)	(4.837.369)	-	(42.459.059)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	22.175.412	1.387.822	5.829.208	29.392.442

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti karşılıkları (i)	11.021.110	9.735.982
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	5.555.006	115.652
Dava karşılıkları (iii)	4.538.946	4.219.374
Diğer karşılıklar	47.541	1.231.526
	<u>21.162.603</u>	<u>15.302.534</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Satış ciro primi karşılıkları, Grup’un bazı müşteriler için gerçekleşmesi kesinleşen ciro primi tutarlarının toplamından oluşmaktadır.
- (iii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Eylül 2021 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sone eren hesap dönemlerine ait, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Garanti karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.735.982	8.576.724
Karşılık gideri, net	834.668	(967.156)
Çevrim farkı	450.460	101.595
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>11.021.110</u>	<u>7.711.163</u>

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Dava karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.219.374	1.591.575
Dönem içi ödenen	(842.519)	-
İlave karşılık	918.126	707.724
Çevrim farkı	243.965	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>4.538.946</u>	<u>2.299.299</u>

3 Aralık 2020 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından tarafımıza gelen tebligatla 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 134 üncü maddesi uyarınca 2019 yılına ait hesap ve işlemlerimizin vergi kanunları yönünden incelemeye alınacağı bildirilmiştir. 21 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tarafımızca incelemeyi başlatma tutanağı imzalanarak, İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından 2019 yılı tam kapsamlı vergi denetimi süreci başlatılmıştır. Denetim sürecimiz devam etmekte olup, incelemeler, bilgi ve belge talepleri temin edilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla herhangi bir karşılık gerekmemektedir.

9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümlerinden yararlanmak amacıyla 2017, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin kurumlar vergisi matrahının arttırılması bildiriminde bulunulmuştur. Söz konusu kurumlar vergisi matrah arttırımı kapsamında toplam 4.646.535,46 TL olmak üzere Manisa Mesir Vergi dairesine peşin ödeme yapılmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**10. TAAHHÜTLER**

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer verilen TRİ’si bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemiştir.

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	619.490.071	59.711.390	-	3.656.648
- Teminat	619.490.071	59.711.390	-	3.656.648
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>619.490.071</b>	<b>59.711.390</b>	<b>-</b>	<b>3.656.648</b>

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	424.290.227	41.569.290	3.472.342	24.349.494
- Teminat	424.290.227	41.569.290	3.472.342	24.349.494
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>424.290.227</b>	<b>41.569.290</b>	<b>3.472.342</b>	<b>24.349.494</b>

Grup’un Diğer verilen TRİ’si bulunmaması sebebi ile özkaynak toplamına oranı verilmemiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**10. TAAHHÜTLER (devamı)**

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	13.996.948	625.098	-	7.550.000
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>15.436.948</b>	<b>625.098</b>	<b>-</b>	<b>8.990.000</b>

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	10.807.780	478.500	-	6.497.500
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>12.247.780</b>	<b>478.500</b>	<b>-</b>	<b>7.937.500</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Eximbank kredileri (*)	610.893.538	389.795.687
Müşteriler	766.560	24.053.136
Tedarikçiler	6.759.885	9.408.470
Gümrük Müdürlükleri	182	182
Diğer	1.069.906	1.032.752
<b>Toplam şarta bağlı yükümlülükler</b>	<b>619.490.071</b>	<b>424.290.227</b>

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Eylül		31 Aralık
	Tipi	%	2021	%	2020
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	34.458.095	43,4	17.229.048
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	6.930.000	8,8	3.465.000
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	6.930.000	8,8	3.465.000
Halka açık kısım (*)	D	39,0	30.881.905	39,0	15.440.952
Ödenmiş sermaye		100	79.200.000	100	39.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882

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

30 Eylül 2021 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 7.920.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 3.960.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2020: 24.159.048 TL), geri kalan 30.881.905 TL’lik kısmı ise (31 Aralık 2020:15.440.952 TL) hamiline yazılıdır.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

#### **Kar Dağıtım**

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Grup Genel Kurulu'nun 11.06.2021 tarihli ve Yönetim Kurulu'nun 22.06.2021 tarihli, 16 ve 17 sayılı nakit temettü dağıtımına ve bedelsiz sermaye ihracına ilişkin kararları çerçevesinde ve Sermaye Piyasası Kurulu Pay Tebliği (VII-128.1) uyarınca, söz konusu işleme uygun görüş verilmesi talebiyle 9 Temmuz 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna başvuruda bulunulmuştur. Başvuruya SPK'nın 19.08.2021 tarihli ve 42/1248 sayılı kararıyla onay verilmiştir. Onayın ardından 23 Ağustos 2021 tarihinde tescil işlemleri tamamlanmış olup, kar dağıtımını gerçekleştirilmiştir.

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.479.131	11.177.131
	11.479.131	11.177.131



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

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. HASILAT

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	574.937.723	370.718.510	99.208.580	128.630.633
Yurt dışı satışlar	525.731.433	303.699.673	151.876.131	106.636.141
Diğer satışlar (*)	99.942.177	97.871.559	32.369.360	35.112.038
İndirimler ve iskontolar (**)	(29.262.255)	(26.112.503)	(7.545.831)	(7.503.992)
	<u>1.171.349.078</u>	<u>746.177.239</u>	<u>275.908.240</u>	<u>262.874.820</u>

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

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

#### 13. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	121.125.751	13.002.246	28.504.148	1.112.254
Hurda satış geliri	9.759.060	2.814.388	2.597.540	1.030.724
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	2.200.282	278.612	2.200.282	-
Reeskont geliri	3.360.396	1.886.112	(905.589)	132.221
Diğer gelirler	5.157.195	1.015.548	79.420	464.433
	<u>141.602.684</u>	<u>18.996.906</u>	<u>32.475.801</u>	<u>2.739.632</u>

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(97.351.093)	(49.060.726)	(31.222.622)	(16.622.646)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(941.523)	(738.098)	327.285	(467.122)
Reeskont gideri	(5.295.610)	(3.805.997)	2.212.930	(608.576)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(918.126)	(916.319)	(372.256)	(312.542)
Diğer giderler	(531.490)	(1.008.762)	(269.859)	(369.035)
	<u>(105.037.842)</u>	<u>(55.529.902)</u>	<u>(29.324.522)</u>	<u>(18.379.921)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b><u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u></b>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	33.036.136	5.186.795	10.976.907	10.178
Faiz gelirleri	21.133.745	15.110.533	6.324.238	6.081.553
- Eurobond faiz gelirleri	8.071.806	5.105.387	1.840.510	2.334.149
- Banka mevduat faiz gelirleri	1.382.550	265.872	462.561	96.671
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	11.679.389	9.739.274	4.021.167	3.650.733
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	27.020.220	22.591.433	701.510	12.250.153
Sabit kıymet satış geliri	31.428	82.754	13.482	-
	<u>81.221.529</u>	<u>42.971.515</u>	<u>18.016.137</u>	<u>18.341.884</u>
<b><u>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</u></b>				
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(25.156.901)	(19.948.535)	(15.005.701)	(3.424.822)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	(6.034.125)	(1.455.813)	(2.863.504)	-
Sabit kıymet satış gideri	(2.221)	-	63.569	-
	<u>(31.193.247)</u>	<u>(21.404.348)</u>	<u>(17.805.636)</u>	<u>(3.424.822)</u>

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b><u>Finansman Gelirleri</u></b>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	185.142.856	233.192.094	74.613.499	117.890.666
Diğer finansman gelirleri	24.473	51.468	5.354	36.778
	<u>185.167.329</u>	<u>233.243.562</u>	<u>74.618.853</u>	<u>117.927.444</u>
<b><u>Finansman Giderleri</u></b>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Banka kredileri faiz giderleri	(241.964.799)	(20.090.970)	(228.393.274)	(8.164.280)
Diğer faiz giderleri	(21.396.583)	(1.175.016)	(20.295.763)	(642.373)
Kur farkı giderleri	(18.485.775)	(265.411.979)	160.799.815	(137.873.201)
Döviz türev işlemleri giderleri	(862.372)	(1.144.510)	15.403.337	(497.179)
Diğer finansman giderleri	(6.314.697)	(4.625.169)	(1.724.306)	1.361.682
	<u>(289.024.226)</u>	<u>(292.447.644)</u>	<u>(74.210.191)</u>	<u>(145.815.351)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	33.840.664	10.407.731
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler (*)	4.571.499	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(33.815.027)	(7.558.427)
	<u>4.597.136</u>	<u>2.849.304</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Cari dönem vergi gideri	(33.840.664)	(7.528.777)
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler (*)	(4.571.499)	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12.190.405	1.970.197
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(26.221.758)</u>	<u>(5.558.580)</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	260.226	22.951
	<u>260.226</u>	<u>22.951</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’dir. (2020:%22).

(\*) Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler, Grup’un 9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümlerinden yararlanmak amacıyla 2017, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin kurumlar vergisi matrahının artırılması bildiriminde bulunulmuştur. Söz konusu kurumlar vergisi matrah artırımını kapsamında toplam 4.646.535,46 TL olmak üzere Manisa Mesir Vergi dairesine peşin ödeme yapılmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2020: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2020: %30).

LLC Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %20).

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

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

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

#### İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir. Ayrıca, en son 22 Şubat 2017 tarih ve 29987 sayılı Re-Ga’da yayınlanan 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile güncellenen 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar gereği, 1 Ocak 2018 ile 31 Aralık 2021 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranı %30’dan %45’e çıkarılmak suretiyle, kurumlar vergisi indirimi yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### Ertelemiş Vergi

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

<b><u>Ertelemiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u></b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	4.050.000	-
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(35.205.310)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	3.453.140	2.588.659
Garanti karşılıkları	1.493.314	859.370
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.576.015	1.850.630
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	1.050.319	575.230
İkramiye karşılığı	618.750	550.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	63.667	(72.775)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	800.575	796.717
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	2.420.223	888.252
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	-	(2.738.215)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(2.207.154)	(1.848.998)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	-	(2.872.888)
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(186.429)	(240.754)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	(1.085.556)	-
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	279.747	66.433
Diğer	1.323.966	798.285
	<b><u>(21.554.733)</u></b>	<b><u>1.199.946</u></b>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

**Ertelemiş vergi yükümlülüğü hareketleri:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.199.946	7.095.538
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	12.190.405	1.970.197
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(34.945.084)	22.951
30 Eylül itibarıyla bakiyesi	<u>(21.554.733)</u>	<u>9.088.686</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b><u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u></b>		
Vergi öncesi kar	78.261.347	11.825.960
Kurumlar vergisi oranı %25 (2020: %22)	19.565.337	2.601.711
Vergi etkisi:		
- vergi indirim ve istisnaları	(610.420)	(341.608)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	6.598.758	1.904.188
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(1.161.634)	(1.753.313)
- araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	(2.147.531)	(1.625.094)
- vergi oranının %22'den %25'e arttırılması	3.748.299	-
- ertelenmiş vergi oranının %25 olarak dikkate alınması	(940.005)	-
- ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	403.107	1.557
- yatırım teşvik indiriminden yararlanan ertelenmiş vergi varlığı	(4.050.000)	-
-üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem zararları	4.055.921	3.986.946
- diğer	759.926	784.193
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>26.221.758</u>	<u>5.558.580</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**17. PAY BAŞINA KAZANÇ**

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
<b>Pay başına kazanç</b>				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	3.960.000.000	7.920.000.000	3.960.000.000
<b>Dönem net karı</b>	52.182.942	6.412.970	(4.596.321)	1.980.342
Pay Başına Kazanç	0,6589	0,1619	(0,0580)	0,0500



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 18. FİNANSAL ARAÇLAR

#### Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	82.555.936	97.248.993
Yatırım fonları (*)	148.759.361	106.783.405
Hisse senetleri (**)	6.618.588	19.770.734
	<u>237.933.885</u>	<u>223.803.132</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 %50’si Avro, %48’i ABD Doları ve %2’si Kanada Doları varlıklarından oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. (31 Aralık 2020: %48’i Avro, %44’ü ABD Doları ve %9’u Kanada Doları)

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

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

#### Finansal Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	178.329.571	100.071.968
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.939.504	8.205.529
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	349.101.971	206.618.632
<b>Toplam Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>532.371.046</b>	<b>314.896.129</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	548.528.210	532.021.666
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.428.842	2.414.754
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlar</b>	<b>550.957.052</b>	<b>534.436.420</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.083.328.098</b>	<b>849.332.549</b>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

**Finansal Borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	% 2,60- % 4,90	527.431.542	548.528.210
		<u>527.431.542</u>	<u>548.528.210</u>

  

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	% 2,35 - % 4,90	286.690.600	532.021.666
TL	% 6,95 - % 13,90	20.000.000	-
		<u>306.690.600</u>	<u>532.021.666</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	527.431.542	306.690.600
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	366.073.172	403.349.434
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	97.642.668	47.759.372
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	43.492.744	44.818.267
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	24.418.306	20.764.955
5 yıl ve daha uzun vadeli	16.901.320	15.329.638
	<u>1.075.959.752</u>	<u>838.712.266</u>

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

### Finansal Borçlar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2021
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	838.712.266	383.027.846	(290.983.465)	140.332.965	4.870.140	1.075.959.752
	<u>838.712.266</u>	<u>383.027.846</u>	<u>(290.983.465)</u>	<u>140.332.965</u>	<u>4.870.140</u>	<u>1.075.959.752</u>

  

	1 Ocak 2020	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2020
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	611.659.323	527.107.589	(521.348.643)	221.298.349	(4.352)	838.712.266
	<u>611.659.323</u>	<u>527.107.589</u>	<u>(521.348.643)</u>	<u>221.298.349</u>	<u>(4.352)</u>	<u>838.712.266</u>

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

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalprio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2021	9.906.880	713.403	10.620.283
Yabancı para çevirim farkları	1.398.999	153.096	1.552.095
Dönem içi girişler	1.922.473	137.715	2.060.188
Ödemeler (-)	(7.464.429)	(181.946)	(7.646.375)
Faiz giderleri	765.640	16.515	782.155
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Eylül 2021</b>	<b>6.529.563</b>	<b>838.783</b>	<b>7.368.346</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Eylül 2020 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalprio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2020	8.013.410	817.650	8.831.060
Yabancı para çevirim farkları	-	18.879	18.879
Dönem içi girişler	3.760.337	44.254	3.804.591
Ödemeler (-)	(3.392.607)	(109.771)	(3.502.378)
Faiz giderleri	(223.900)	(22.405)	(246.305)
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Eylül 2020</b>	<b>8.157.240</b>	<b>748.607</b>	<b>8.905.847</b>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

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

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi(devamı)

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 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			
30 Eylül 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	41.320.470	435.713.430	352.719.556	4.495.409	159.835.835	237.933.885
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	39.726.731	344.988.962	341.690.552	4.495.409	159.835.835	237.933.885
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.593.739	90.724.468	11.029.004	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.260.401	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.260.401)	-	-	-	-
- 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			
31 Aralık 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	35.523.068	197.207.938	309.246.462	3.586.068	243.493.289	223.803.132
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	8.493.555	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.068.043	156.281.096	299.153.247	3.586.068	243.493.289	223.803.132
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.455.025	40.926.842	10.093.215	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.086.570	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.086.570)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

<u>Ticari Alacaklar</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	48.887.953	22.737.283
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	16.000.289	10.933.752
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	13.347.075	14.154.478
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	11.875.142	2.111.108
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.207.748	445.246
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>92.318.207</b>	<b>50.381.867</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	38.730	3.514

#### b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

**b) Kur riski yönetimi (devamı)**

30 Eylül 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	389.088.965	14.832.887	25.007.737	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	351.765.937	20.960.328	15.555.269	857.176
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.626.232	1.424	447.340	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	745.481.134	35.794.639	41.010.346	857.176
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	417.681	-	40.499	-
8. DURAN VARLIKLAR	417.681	-	40.499	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>750.146.028</b>	<b>35.794.639</b>	<b>41.050.844</b>	<b>857.176</b>
10. Ticari Borçlar	172.919.657	8.780.666	9.237.360	7
11. Finansal Yükümlülükler	532.371.046	-	51.618.854	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.492.485	191.407	1.434.995	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	721.783.188	8.972.073	62.291.208	7
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	550.957.052	-	53.420.958	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	550.957.052	-	53.420.958	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.272.740.240</b>	<b>8.972.073</b>	<b>115.712.166</b>	<b>7</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(522.594.212)</b>	<b>26.822.566</b>	<b>(74.661.322)</b>	<b>857.169</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(531.885.338)	26.821.142	(75.149.161)	857.169



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

30 EYLÜL 2021 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 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	144.318.704	7.871.499	9.606.897	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	735.162.498	19.865.806	64.729.977	1.091.580
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	11.549.656	877.823	566.835	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	891.030.858	28.615.128	74.903.709	1.091.580
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>891.030.858</b>	<b>28.615.128</b>	<b>74.903.709</b>	<b>1.091.580</b>
10. Ticari Borçlar	147.624.376	9.582.915	8.579.246	-
11. Finansal Yükümlülükler	314.896.129	-	34.957.774	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	462.520.505	9.582.915	43.537.020	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	514.438.789	-	57.109.736	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	514.438.789	-	57.109.736	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>976.959.294</b>	<b>9.582.915</b>	<b>100.646.755</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(54.570.818)	2.251.200	(7.892.600)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	515.639.534	16.251.200	44.000.000	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	570.210.352	14.000.000	51.892.600	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(140.499.254)</b>	<b>21.283.414</b>	<b>(33.635.647)</b>	<b>1.091.580</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(97.478.092)	18.154.390	(26.309.882)	1.091.580

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

*b) Kur riski yönetimi (devamı)*

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	23.720.000	(23.720.000)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>23.720.000</b>	<b>(23.720.000)</b>
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(77.001.955)	77.001.955
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(77.001.955)</b>	<b>77.001.955</b>
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	597.821	(597.821)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9-Diğer net etki (7+8)</b>	<b>597.821</b>	<b>(597.821)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9)</b>	<b>(52.684.134)</b>	<b>52.684.134</b>

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

30 EYLÜL 2021 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 2020**

	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	15.623.090	(15.623.090)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>15.623.090</b>	<b>(15.623.090)</b>
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(30.298.654)	30.298.654
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(30.298.654)</b>	<b>30.298.654</b>
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	625.639	(625.639)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)</b>	<b>625.639</b>	<b>(625.639)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9)</b>	<b>(14.049.925)</b>	<b>14.049.925</b>

**20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.