

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

1 OCAK-31 MART 2022 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>7-52</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-18
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19-22
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22-23
NOT 5 STOKLAR .....	24
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	25-26
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	27
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	29-30
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	31-32
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	33-34
NOT 12 HASILAT .....	35
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	35
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	36
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	37
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	38-41
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	41
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	42-44
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ....	45-52
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52

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

**31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 31.Mar 2022	Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.690.541.360</b>	<b>2.282.374.634</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		361.298.125	578.830.539
Finansal Yatırımlar	18	282.776.780	345.285.590
Ticari Alacaklar		1.039.250.287	710.597.255
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	58.369.308	66.577.147
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	980.880.979	644.020.108
Diğer Alacaklar		62.129.906	58.477.209
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	56.922.709	54.489.063
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.207.197	3.988.146
Stoklar	5	752.643.242	392.901.281
Peşin Ödenmiş Giderler		78.129.428	124.117.880
Diğer Dönen Varlıklar		114.313.592	72.164.880
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1.021.525.141</b>	<b>937.916.904</b>
Diğer Alacaklar		512.304.537	467.084.232
<i>İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	512.304.537	467.084.232
Maddi Duran Varlıklar	6	447.233.020	413.881.295
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	18.499.025	18.426.770
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		42.768.443	35.471.333
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	42.384.789	35.087.678
Peşin Ödenmiş Giderler		720.116	3.053.274
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.712.066.501</b>	<b>3.220.291.538</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 31 Mart 2022	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.157.498.148</b>	<b>1.748.406.261</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	319.806.155	277.641.522
-Banka Kredileri		310.706.321	264.955.624
-Kiralama işlemlerinden borçlar		9.099.834	12.685.898
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	867.840.550	801.444.238
Ticari Borçlar		817.334.120	551.692.990
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	3.308.886	1.309.267
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	814.025.234	550.383.723
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		15.069.291	12.605.705
Ertelenmiş Gelirler		26.550.592	16.229.813
Türev Araçlar		22.677.443	5.812.542
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	28.778.201	25.641.597
Kısa Vadeli Karşılıklar		39.974.957	41.279.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		8.637.173	11.978.103
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	31.337.784	29.301.633
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.466.839	16.058.118
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>888.795.183</b>	<b>863.198.203</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	854.997.031	833.202.562
-Banka Kredileri		848.565.236	825.035.085
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.431.795	8.167.477
Diğer Borçlar		424.317	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		424.317	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.147.645	19.253.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		24.147.645	19.253.878
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	9.226.190	10.741.763
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>665.773.170</b>	<b>608.687.074</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>665.440.032</b>	<b>609.152.545</b>
Ödenmiş Sermaye	11	79.200.000	79.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	11.479.131	11.479.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		128.474.526	77.366.191
Yabancı Para Çevrim Farkları		128.474.526	77.366.191
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		182.449.101	181.636.257
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		189.322.012	189.322.012
Tanımlanmış Fayda Planları		(6.872.911)	(7.685.755)
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.872.911)	(7.685.755)
Geçmiş Yıllar Karları		258.490.084	236.564.392
Net Dönem Karı		4.366.308	21.925.692
<b>Azınlık Payları</b>		<b>333.138</b>	<b>(465.471)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>3.712.066.501</b>	<b>3.220.291.538</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	12	619.703.365	343.998.606
Satışların Maliyeti (-)	12	(478.882.456)	(283.438.781)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>140.820.909</b>	<b>60.559.825</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(17.667.931)	(10.280.693)
Pazarlama Giderleri (-)		(37.366.466)	(20.321.672)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.925.951)	(2.185.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	10.281.949	63.884.780
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(16.390.266)	(41.504.636)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>76.752.244</b>	<b>50.151.805</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	15.565.084	42.319.898
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(48.301.795)	(7.401.600)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>44.015.533</b>	<b>85.070.103</b>
Finansman Gelirleri	15	23.419.889	67.702.584
Finansman Giderleri	15	(40.450.401)	(137.824.525)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>26.985.021</b>	<b>14.948.162</b>
<b>Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>(21.820.104)</b>	<b>4.701.458</b>
- Dönem Vergi Gideri	16	(23.571.198)	(11.314.722)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	16	1.751.094	16.016.180
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>5.164.917</b>	<b>19.649.620</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		798.609	(227.766)
Ana Ortaklık Payları		4.366.308	19.877.386
		<b>5.164.917</b>	<b>19.649.620</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>0,0551</b>	<b>0,5020</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>51.921.179</b>	<b>48.209</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>812.844</b>	<b>(1.548.510)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		1.055.656	(2.011.052)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	16	(242.812)	462.542
Kapsamlı (Gider) / Gelirlere İlişkin Vergiler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etikisi		(242.812)	462.542
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>51.108.335</b>	<b>1.596.719</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		51.108.335	1.596.719
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>57.086.096</b>	<b>19.697.829</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		798.609	(227.766)
Ana Ortaklık Payları		56.287.487	19.925.595

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK –31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları								
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(7.685.755)		77.366.191	11.479.131	236.564.392	21.925.692	609.152.545	(465.471)	608.687.074
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	21.925.692	(21.925.692)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	812.844	-	51.108.335	-	-	4.366.308	56.287.487	798.609	57.086.096
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	79.200.000	980.882	189.322.012	(6.872.911)		128.474.526	11.479.131	258.490.084	4.366.308	665.440.032	333.138	665.773.170

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları								
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(3.951.307)		12.452.743	11.177.131	232.760.657	48.705.735	341.725.841	(78.399)	341.647.442
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	48.705.735	(48.705.735)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.548.510)	-	1.596.719	-	-	19.877.386	19.925.595	(227.766)	19.697.829
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	-	(5.499.817)		14.049.462	11.177.131	281.466.392	19.877.386	361.651.436	(306.165)	361.345.271

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Dönem Karı		5.164.917	19.649.620
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	7.761.389	9.316.898
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	2.929.875	(615.097)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	1.144.297	127.440
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		9.992.210	3.624.905
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	85.630	437.826
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	1.485.589	(113.274)
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(375.518)	269.500
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(34.473.540)	(7.714.229)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		15.091.670	6.153.484
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	4	(1.854.947)	(1.472.370)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	1.623.178	2.610.696
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		116.406.721	(31.606.625)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	44.021.222	(8.175.025)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		16.864.901	19.856.872
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.751.094)	(4.701.458)
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	(28.638)	(4.958)
		178.922.945	(12.005.415)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(362.671.836)	(118.540.425)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(280.585.146)	(284.515.507)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(8.085.374)	(36.952.949)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	267.496.077	155.900.840
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		48.321.610	4.798.320
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		10.320.779	5.225.544
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		6.296.623	(4.610.255)
		(318.907.267)	(278.694.432)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.482.793)	(3.677.562)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(513.807)	(335.682)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	16	(77.839.432)	(3.252.658)
		(219.655.437)	(278.316.129)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6,7	93.600
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	6	(28.110.646)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	8	(4.795.622)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları, net		18.487.588
Alınan Faiz		11.107.109
	(3.217.971)	(45.295.280)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	18	217.073.684
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>	18	(223.213.249)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıktıları	18	(7.376.681)
Ödenen faiz		(4.536.265)
	5.313.920	140.963.548
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)</b>	<b>(217.559.488)</b>	<b>(182.647.861)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>	27.074	113.495.851
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>	<b>(217.532.414)</b>	<b>(69.152.010)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>578.830.539</b>	<b>243.520.371</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>361.298.125</b>	<b>174.368.361</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık personel sayısı 1.837’dir (2021 üç aylık ortalama personel sayısı: 2.124).

### Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

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

### Yeniden yayınlanan özet konsolide finansal tabloların onaylanması

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

#### Yabancı para çevrimi

##### *i. Fonksiyonel ve sunum para birimi*

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi (devamı)

##### ii. İşlemler ve bakiyeler

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

##### iii. Sunum para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 16,2855TL/Avro, yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru 16,3148 TL/Avro (31 Aralık 2021: 15,0867) ile TL’ye çevrilmiştir. Özkaynaklar kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 30 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 15,6169 TL/Avro ile TL’ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup’un özet konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki “yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)” içerisinde takip edilmektedir

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

19 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanan 1 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 dönemine ilişkin konsolide finansal tabloların amortisman giderlerinde ve net dönem karının dağılımında geçerli para birim değişikliği sonucunda 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. Aşağıdaki hesaplar dışında konsolide finansal tablolarda bir değişiklik bulunmamaktadır:

	<b>Önceden Raporlanmış 31 Mart 2022</b>	<b>Geçerli Para Birim Değişikliği Etkisi</b>	<b>Yeniden Düzenlenmiş 31 Mart 2022</b>
Stoklar	714.903.513	37.739.729	752.643.242
Maddi Duran Varlıklar	419.062.315	28.170.705	447.233.020
Kullanım Hakkı Varlıkları	15.823.908	2.675.117	18.499.025
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	37.593.015	5.175.428	42.768.443
Yabancı para çevrim farkları	95.765.436	32.709.090	128.474.526
Hasılat	626.068.520	(6.365.155)	619.703.365
Satışların Maliyeti (-)	(473.447.878)	(5.434.578)	(478.882.456)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.660.493)	(7.438)	(17.667.931)
Pazarlama Giderleri (-)	(37.471.604)	105.138	(37.366.466)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.926.565)	614	(2.925.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	98.780.238	(88.498.289)	10.281.949
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(60.339.863)	43.949.597	(16.390.266)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.177.877	(7.612.793)	15.565.084
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(52.625.585)	4.323.790	(48.301.795)
Finansman Gelirleri	135.990.964	(112.571.075)	23.419.889
Finansman Giderleri	(253.648.811)	213.198.410	(40.450.401)
Dönem net karı	(35.923.304)	41.088.221	5.164.917
-Kontrol gücü olmayan paylar	965.565	(166.956)	798.609
-Ana ortaklık payları	(36.888.869)	41.255.177	4.366.308
Pay başına kazanç	(0,4658)	0,5209	0,0551

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemine ait nakit akışları tablosunun yeniden düzenlenmesinde yukarıda bahsedilen düzeltmelerin etkileri de dikkate alınmıştır.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

#### 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 verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

#### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)**

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

#### **Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler**

**1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:**

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

**COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Mart 2022 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler;**

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

#### Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 31 Mart 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

#### Bölgümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	31 Mart 2022				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa		Uzun	Kısa	
Ticari	Diğer	Diğer	Ticari	Diğer	
Klimasan Ukraine LLC	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	34.015.981	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	22.753.902	56.922.709	512.304.537	14.036	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.036.509	-	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	562.916	-	-	918.745	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	2.376.105	-
	<u>58.369.308</u>	<u>56.922.709</u>	<u>512.304.537</u>	<u>3.308.886</u>	<u>-</u>

(\*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan diğer alacakların 34.953.010 Avro Karşılığı 512.304.536 TL'si bu şirkete verilen kredilerden oluşmaktadır.

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

  

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021				
	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	914.161	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.610.695	2.250	-	170.300
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	235.259	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	147.784	-
Marsel Soğutma A.Ş.	8.347.737	-	15.246	-	623.271
	<u>9.497.157</u>	<u>3.610.695</u>	<u>17.496</u>	<u>147.784</u>	<u>793.571</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi (*)	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler</u>				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	8.000.000
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	1.953.010
<b>Toplam (**)</b>				<b>34.953.010</b>

(\*) Yıllık olarak uzatılmak kaydıyla.

(\*\*) 2022 yılı içerisinde %10'dan az olmamak kaydıyla tahsilat yapılacaktır. Bunun 2.000.000 Avro tutarındaki kısmı Nisan ayı içerisinde gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2021				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi (*)	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler</u>				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	5,30%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	10.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	5.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	4,50%	8.000.000
<u>İlişkili taraflara kullanılan krediler (Ödenmemiş Faiz)</u>				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	15 Ocak 2025	-	1.400.000
<b>Toplam (**)</b>				<b>34.400.000</b>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.257.776	1.327.826
	<u>4.257.776</u>	<u>1.327.826</u>

### 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Ticari alacaklar

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

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	981.735.093	637.386.815
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	58.369.308	66.577.147
Alacak senetleri	25.649.820	30.651.696
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.409.573)	(20.174.122)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(1.989.859)	(1.531.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.446.555)	(2.241.142)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(657.947)	(71.672)
	<u>1.039.250.287</u>	<u>710.597.255</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 1.989.859 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2021: 1.531.467 TL)

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

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

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



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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

**a) Ticari alacaklar (devamı)**

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<b><u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(21.705.589)	(19.086.570)
Dönem gideri	(1.144.297)	(127.440)
Kur değerlemesinin etkisi	450.454	(5.769)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(22.399.432)</u>	<u>(19.219.779)</u>

**b) Ticari borçlar**

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>		
Ticari borçlar	817.531.484	552.035.026
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	3.308.886	1.309.267
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(3.506.250)	(1.651.303)
	<u>817.334.120</u>	<u>551.692.990</u>

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

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 31 Mart 2022 itibarıyla, sırasıyla ortalama %16,2, %0, %1,2 (31 Aralık 2021: Yıllık %16,2, %0, %0,3).

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**5. STOKLAR**

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	494.057.733	257.673.021
Mamuller	240.544.373	118.195.125
Yarı mamuller	24.370.619	14.533.734
Diğer stoklar	742.363	5.620.862
Ticari mallar	923.654	4.234.002
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.995.499)	(7.355.463)
	<u>752.643.242</u>	<u>392.901.281</u>

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<b><u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(7.355.463)	(7.084.719)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	(2.929.875)	615.097
Çevrim farkı	2.289.839	(348.755)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(7.995.499)</u>	<u>(6.818.377)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	<u>Maliyet Değeri</u>								Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	169.807.060	8.689.474	292.127.098	184.097.775	2.068.210	30.357.659	2.396.829	838.451	920.266	691.302.821
Alımlar	-	3.116	756.019	13.555.194	-	542.127	18.675	13.479	13.222.035	28.110.646
Çıkışlar	-	-	-	(160.250)	-	(16.956)	-	-	-	(177.206)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	12.473.518	-	-	-	-	(12.473.518)	-
Çevrim farkları	13.402.206	(5.005.992)	(110.350.018)	(108.396.247)	(600.754)	(18.961.098)	(931.100)	(741.345)	(69.963)	(231.654.311)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	183.209.265	3.686.598	182.533.099	101.569.991	1.467.456	11.921.733	1.484.405	110.585	1.598.819	487.581.950
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.814.991)	(143.191.525)	(105.785.308)	(1.307.353)	(20.432.576)	(1.051.323)	(838.451)	-	(277.421.526)
Dönem gideri	-	(164.884)	(2.080.434)	(2.762.125)	(39.727)	(324.553)	(39.918)	(17.060)	-	(5.428.701)
Çıkışlar	-	-	-	112.243	-	-	-	-	-	112.243
Çevrim farkları	-	4.721.994	125.121.854	90.757.354	479.162	19.512.548	964.577	831.565	-	242.389.054
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(257.881)	(20.150.104)	(17.677.835)	(867.918)	(1.244.582)	(126.663)	(23.946)	-	(40.348.930)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	183.209.265	3.428.717	162.382.994	83.892.155	599.538	10.677.151	1.357.742	86.639	1.598.819	447.233.020

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Yer altı ve yerüstü						Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve arsalar	düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar				
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	-	9.100	1.172.622	3.313.036	-	660.840	222.449	1.450	1.120.224	6.499.721
Çıkışlar	-	-	-	(37.341)	-	-	-	-	-	(37.341)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	1.139.341	-	-	-	-	(1.139.341)	-
Çevrim farkları	37.160	-	4.086.712	1.538.458	66.784	81.699	-	-	179.802	5.990.615
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.656.787	731.675	77.093.311	140.311.952	932.367	26.260.257	2.065.969	849.293	1.940.883	288.842.494
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(508.614)	(22.339.626)	(83.835.742)	(764.725)	(17.279.421)	(816.078)	(768.338)	-	(126.312.544)
Dönem gideri	-	(12.270)	(680.405)	(2.813.878)	(17.675)	(721.484)	(150.015)	(265.275)	-	(4.661.002)
Çıkışlar	-	-	-	36.843	-	-	(1.033.613)	1.033.613	-	36.843
Çevrim farkları	-	-	(1.754.386)	(1.367.815)	(66.961)	(71.306)	-	-	-	(3.260.468)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(520.884)	(24.774.417)	(87.980.592)	(849.361)	(18.072.211)	(1.999.706)	-	-	(134.197.171)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	38.656.787	210.791	52.318.894	52.331.360	83.006	8.188.046	66.263	849.293	1.940.883	154.645.323

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

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

### 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2022	2.965.345	33.509.194	6.653.614	43.128.153
Yabancı para çevrim farkları	153.594	2.990.481	1.972.464	5.116.540
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(400.131)	(2.350.762)	-	(2.750.893)
<b>Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2022</b>	<b>2.718.809</b>	<b>34.148.913</b>	<b>8.626.078</b>	<b>45.493.800</b>

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2022	(1.719.324)	(18.016.953)	(4.965.106)	(24.701.383)
Yabancı para çevrim farkları	(595.482)	(1.399.307)	(410.474)	(2.405.264)
Dönem içi amortisman gideri	(275.395)	(619.001)	(372.476)	(1.266.872)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	228.201	1.150.543	-	1.378.744
<b>Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2022</b>	<b>(2.362.000)</b>	<b>(18.884.718)</b>	<b>(5.748.056)</b>	<b>(26.994.775)</b>

<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2022</b>	<b>356.809</b>	<b>15.264.195</b>	<b>2.878.021</b>	<b>18.499.025</b>
---	----------------	-------------------	------------------	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2021	2.836.961	17.698.409	4.903.024	25.438.394
Yabancı para çevrim farkları	43.245	69.176	-	112.421
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi çıkışlar	(129.995)	-	-	(129.995)
<b>Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2021</b>	<b>2.750.211</b>	<b>17.767.585</b>	<b>4.903.024</b>	<b>25.420.820</b>

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2021	(1.404.936)	(10.001.103)	(3.104.981)	(14.511.020)
Yabancı para çevrim farkları	(25.701)	(15.114)	-	(40.815)
Dönem içi amortisman gideri	(245.363)	(1.671.094)	(477.686)	(2.394.143)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	129.995	-	-	129.995
<b>Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2021</b>	<b>(1.546.005)</b>	<b>(11.687.311)</b>	<b>(3.582.667)</b>	<b>(16.815.983)</b>

<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2021</b>	<b>1.204.206</b>	<b>6.080.274</b>	<b>1.320.357</b>	<b>8.604.837</b>
---	------------------	------------------	------------------	------------------

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

31 Mart 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	-	2.291	-	2.291
Alımlar	-	474.557	3.229.308	3.703.865
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.055.701	6.869.509	6.224.947	78.150.157
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.702.847)	(5.037.813)	-	(44.740.660)
Yabancı para çevrim farkları	-	(192)	-	(192)
Dönem gideri	(2.179.281)	(212.467)	-	(2.391.748)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(41.882.128)	(5.250.472)	-	(47.132.600)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	23.173.573	1.619.037	6.224.947	31.017.557

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti karşılıkları (i)	17.662.284	14.930.245
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları (ii)	10.723.803	11.136.083
Dava karşılıkları (iii)	2.711.788	3.032.158
Diğer karşılıklar	239.909	203.147
	<u>31.337.784</u>	<u>29.301.633</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Satış ciro primi karşılıkları, Grup’un bazı müşteriler için gerçekleşmesi kesinleşen ciro primi tutarlarının toplamından oluşmaktadır.
- (iii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Mart 2022 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Garanti karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.930.245	9.735.982
Karşılık gideri, net	1.485.589	(113.274)
Çevrim farkı	1.246.450	(43.442)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>17.662.284</u>	<u>9.579.266</u>

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b><u>Dava karşılıkları</u></b>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.032.158	4.219.374
Dönem içi ödenen	(513.807)	(335.682)
İlave karşılık	85.630	437.826
Çevrim farkı	107.807	-
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>2.711.788</u>	<u>4.321.518</u>

Şirketimizin 2019 dönemine ait hesap ve işlemleri 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 134 üncü maddesi uyarınca T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından vergi kanunları yönünden incelemeye alınmış olup, 21.12.2020 tarihinde incelemeye başlama tutanağı imzalanmıştır. Yukarıda bahsi geçen 7326 sayılı Kanunun 5 inci maddesine istinaden 2019 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması sebebiyle aynı Kanunun 4 üncü maddesi uyarınca tam kapsamlı vergi incelemesi sınırlı vergi incelemesi olarak devam etmiştir. Bahsi geçen vergi incelemesi sonuçlanmış olup, 27.01.2022 tarih ve 2022-B-1221/1 sayılı Vergi İnceleme Raporu düzenlenmiştir. İnceleme sonucunda ödenmesi gereken tutar toplam 469.683,54 TL olup; 7326 sayılı Kanunu 4/1-7 uyarınca toplam 119.323,11 TL olarak 28 Nisan 2022’de ödenmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir karşılık gerekmemektedir.



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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**10. TAAHHÜTLER**

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

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

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

31 Mart 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.142.115.213	66.467.623	-	57.709.232
- Teminat	1.142.115.213	66.467.623	-	57.709.232
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.142.115.213</b>	<b>66.467.623</b>	<b>-</b>	<b>57.709.232</b>
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Teminat	1.048.188.085	69.166.213	-	2.816.853
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.048.188.085</b>	<b>69.166.213</b>	<b>-</b>	<b>2.816.853</b>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

31 Mart 2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	17.445.497	568.880	8.950	8.050.000
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>18.885.497</b>	<b>568.880</b>	<b>8.950</b>	<b>9.490.000</b>

  

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Eximbank kredileri (*)	1.134.886.540	1.037.663.142
Müşteriler	1.283.938	255.000
Tedarikçiler	4.894.440	9.208.089
Gümrük Müdürlükleri	182	182
Diğer	1.050.113	1.061.672
<b>Toplam şarta bağlı yükümlülükler</b>	<b>1.142.115.213</b>	<b>1.048.188.085</b>

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

#### **Kar Dağıtım**

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

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

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

Grup, 01.01.2022-31.03.2022 ara döneminde herhangi bir kâr dağıtımını yapmamıştır (2021: Yoktur). Rapor yayımlama tarihi itibarıyla bu konu ile ilgili herhangi bir yönetim kurulu kararı da alınmamıştır.

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.479.131	11.479.131
	<u>11.479.131</u>	<u>11.479.131</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 12. HASILAT

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	232.867.531	223.538.413
Yurt dışı satışlar	367.946.595	102.944.856
Diğer satışlar (*)	36.699.516	22.840.910
İndirimler ve iskontolar (**)	(17.810.277)	(5.325.573)
	<u>619.703.365</u>	<u>343.998.606</u>

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

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

### 13. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.649.431	58.354.369
Hurda satış geliri	5.552.906	2.915.118
Reeskont geliri	1.194.935	1.246.773
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	287.292	670.972
Diğer gelirler	597.384	697.548
	<u>10.281.949</u>	<u>63.884.780</u>

  

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(12.042.630)	(38.376.341)
Reeskont gideri	(1.791.141)	(2.610.696)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 4)	(1.144.297)	(127.440)
Dava karşılığı gideri (Not 9)	(121.927)	(335.682)
Diğer giderler	(1.290.271)	(54.477)
	<u>(16.390.266)</u>	<u>(41.504.636)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	4.280.573	15.515.819
Faiz gelirleri	11.091.909	7.702.772
- Eurobond faiz gelirleri	4.113.397	3.420.119
- Banka mevduat faiz gelirleri	634.510	671.958
- İlişkili taraflara kullandırılan kredilere ait faiz gelirleri	6.344.002	3.610.695
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	163.965	19.096.349
Sabit kıymet satış geliri	28.638	4.958
	<u>15.565.085</u>	<u>42.319.898</u>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(48.301.795)	(7.340.794)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı giderleri	-	(60.806)
	<u>(48.301.795)</u>	<u>(7.401.600)</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**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**Finansman Gelirleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	23.366.431	67.685.140
Diğer faiz gelirleri	52.158	-
Diğer finansman gelirleri	1.300	17.444
	<u>23.419.889</u>	<u>67.702.584</u>

**Finansman Giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Döviz türev işlemleri giderleri	(16.859.755)	(19.856.872)
Banka kredileri faiz giderleri	(15.237.021)	(6.468.720)
Diğer faiz giderleri	(224.850)	(259.953)
Kur farkı giderleri	-	(109.137.812)
Diğer finansman giderleri	(8.128.776)	(2.101.168)
	<u>(40.450.401)</u>	<u>(137.824.525)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	23.571.198	55.889.889
Önceki yıl vergisi ile ilgili cari dönemde muhasabeleştirilen düzeltmeler (*)	57.404.841	4.646.535
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(52.197.838)	(34.894.827)
	<u>28.778.201</u>	<u>25.641.597</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Cari dönem vergi gideri	(23.571.198)	(11.314.722)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	1.751.094	16.016.180
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(21.820.104)</u>	<u>4.701.458</u>
<i>Doğrudan özkaynakta muhasabeleştirilen vergi</i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<i>Ertelenmiş vergi</i>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(242.801)	462.542
	<u>(242.801)</u>	<u>462.542</u>

**Kurumlar Vergisi**

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



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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

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

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

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

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş Vergi

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b><u>Ertelemiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u></b>		
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(30.954.559)	(30.954.559)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.829.529	3.850.776
Garanti karşılıkları	2.786.241	3.238.908
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	2.815.372	2.920.366
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	944.035	531.947
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(937.253)	1.969.758
İkramiye karşılığı	1.401.139	2.300.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	494.511	196.532
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	623.711	697.396
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	3.569.097	2.561.299
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	1.800.510	2.568.470
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.613.712)	(1.908.092)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	5.215.812	1.336.885
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(806.437)	(531.518)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	672.189	510.611
Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	276.671	368.403
Diğer	(343.045)	(398.945)
	<u>(9.226.190)</u>	<u>(10.741.763)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b><u>Ertelemiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları:</u></b>		
Maddi duran varlık değerlendirme vergi etkisi	(30.954.559)	(30.954.559)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.829.529	3.850.776
Garanti karşılıkları	2.786.241	3.238.908
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	2.815.372	2.920.366
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	944.035	531.947
Yıl sonu kur değerlemesi farkları	(937.253)	1.969.758
İkramiye karşılığı	1.401.139	2.300.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	494.511	196.532
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	623.711	697.396
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	3.569.097	2.561.299
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	1.800.510	2.568.470
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.613.712)	(1.908.092)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	5.215.812	1.336.885
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(806.437)	(531.518)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	672.189	510.611
Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	276.671	368.403
Diğer	(343.045)	(398.945)
	<u>(9.226.190)</u>	<u>(10.741.763)</u>

**17. PAY BAŞINA KAZANÇ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<b>Pay başına kazanç</b>		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.920.000.000	3.960.000.000
<b>Dönem net karı</b>	4.366.308	19.877.386
Pay Başına Kazanç	0,0551	0,5020

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLAR**

**Finansal Yatırımlar**

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	73.224.129	106.531.675
Yatırım fonları (*)	200.950.799	228.814.255
Hisse senetleri (**)	8.601.852	9.939.660
	<u>282.776.780</u>	<u>345.285.590</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %45’i ABD Doları, %52’i Avro ve %3 Kanada Doları varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. (31 Aralık 2021: %57’si Avro, %43’ü ABD Doları ve %1’i Kanada Doları)

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

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

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

**Finansal Borçlar**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	310.706.321	264.955.624
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.099.834	12.685.898
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	867.840.550	801.444.238
<b>Toplam Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>1.187.646.705</b>	<b>1.079.085.760</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	848.565.236	825.035.085
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.431.795	8.167.477
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlar</b>	<b>854.997.031</b>	<b>833.202.562</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.042.643.736</b>	<b>1.912.288.322</b>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

**Finansal Borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	% 2,50- % 6,01	1.178.546.871	848.565.236
		<u>1.178.546.871</u>	<u>848.565.236</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.178.546.871	1.066.399.862
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	567.495.796	528.155.766
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	139.467.951	157.175.830
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	70.305.285	69.941.487
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	62.704.666	57.856.314
5 yıl ve daha uzun vadeli	8.591.538	11.905.688
	<u>2.027.112.107</u>	<u>1.891.434.947</u>

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

### Finansal Borçlar (devamı)

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

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

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

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2021 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2022	9.906.880	713.403	10.620.283
Yabancı para çevirim farkları	261.602	71.605	333.207
Dönem içi girişler	-	-	-
Ödemeler (-)	(2.372.298)	(52.155)	(2.424.453)
Faiz giderleri	224.239	7.737	231.976
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2021</b>	<b>8.020.423</b>	<b>740.590</b>	<b>8.761.014</b>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

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

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi(devamı)

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

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

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



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Mart 2022</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	58.369.308	980.880.979	569.227.246	5.207.197	-	282.776.780
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.768.475	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.824.964	907.225.487	548.229.038	5.207.197	-	282.776.780
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	21.544.344	73.655.492	20.998.208	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.399.432	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.399.432)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ticari Alacaklar</u>		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	92.888.960	37.923.877
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	8.624.412	20.572.199
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	7.337.177	13.058.502
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	18.502.950	11.558.309
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	16.803.805	12.086.949
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>144.157.304</b>	<b>95.199.836</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	500.000	254.061

#### b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

**b) Kur riski yönetimi (devamı)**

31 Mart 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL	Diğer
1. Ticari Alacak	440.662.874	23.569.789	95.669.514	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	355.561.516	22.014.028	33.290.065	2.602
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	22.982.887	1.002.392	8.183.540	6.633
4. DÖNEN VARLIKLAR	819.207.277	46.586.210	137.143.119	9.236
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>2.915.508.421</b>	<b>46.586.210</b>	<b>137.143.119</b>	<b>9.236</b>
10. Ticari Borçlar	358.397.476	23.004.559	20.858.276	10.988
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.946.386	197.428	1.051.399	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	362.343.862	23.201.987	21.909.675	10.988
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>362.343.862</b>	<b>23.201.987</b>	<b>21.909.675</b>	<b>10.988</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(685.020.822)	(35.109.000)	(170.200.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	685.020.822	35.109.000	170.200.000	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.868.143.737</b>	<b>(11.724.777)</b>	<b>(54.966.556)</b>	<b>(1.752)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	433.880.528	22.381.831	107.049.904	(8.386)

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

### b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### b) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

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

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

	31 Mart 2022	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17.315.614)	17.315.614
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(17.315.614)</b>	<b>17.315.614</b>
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	(5.496.656)	5.496.656
5 -TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>(5.496.656)</b>	<b>5.496.656</b>
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(10.402)	10.402
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9-Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(10.402)</b>	<b>10.402</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9)</b>	<b>(22.822.672)</b>	<b>22.822.672</b>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

**b) Kur riski yönetimi (devamı)**

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

**20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.