

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

**1 OCAK-31 MART 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-18
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19-21
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
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	30-31
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	32-33
NOT 12 HASILAT	34
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34-35
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
NOT 15 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	36-39
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR.....	40-42
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-50
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		1.697.927.004	1.286.678.306
Nakit ve Nakit Benzerleri		174.368.360	243.520.371
Finansal Yatırımlar	17	274.919.533	223.803.132
Ticari Alacaklar		514.480.400	232.731.006
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	38.441.311	35.523.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	476.039.089	197.207.938
Diğer Alacaklar		340.987.364	312.832.530
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		334.988.544	309.246.462
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.998.820	3.586.068
Stoklar	5	306.552.075	187.396.553
Türev Araçlar		-	13.058.581
Peşin Ödenmiş Giderler		47.171.711	54.001.409
Diğer Dönen Varlıklar		39.447.561	19.334.724
Duran Varlıklar		215.083.013	193.012.863
Maddi Duran Varlıklar	6	154.645.323	150.076.955
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	8.604.837	10.927.374
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		31.401.212	30.086.996
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	31.017.557	29.703.341
Peşin Ödenmiş Giderler		2.752.970	721.592
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	17.678.671	1.199.946
TOPLAM VARLIKLAR		1.913.010.017	1.479.691.169

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		849.199.383	591.829.220
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	172.553.518	108.277.497
-Banka Kredileri		166.145.163	100.071.968
-Kiralama işlemlerinden borçlar		6.408.355	8.205.529
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	218.899.000	206.618.632
Ticari Borçlar		377.719.454	223.290.984
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	550.090	376.960
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	377.169.364	222.914.024
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.828.634	8.456.679
Diğer Borçlar		178	4.878
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		178	4.878
Ertelenmiş Gelirler		17.945.370	12.719.826
Türev Araçlar		6.798.291	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	10.911.368	2.849.304
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.390.815	18.795.880
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.873.353	3.493.346
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	15.517.462	15.302.534
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.152.755	10.815.540
Uzun Vadeli Yükümlülükler		702.465.363	546.214.507
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	688.108.891	534.436.420
-Banka Kredileri		685.756.232	532.021.666
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.352.659	2.414.754
Diğer Borçlar		11.451	11.454
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.451	11.454
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.345.021	11.766.633
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.345.021	11.766.633
ÖZKAYNAKLAR		361.345.271	341.647.442
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		361.651.436	341.725.841
Ödenmiş Sermaye	11	39.600.000	39.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	11.177.131	11.177.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		14.049.462	12.452.743
Yabancı Para Çevrim Farkları		14.049.462	12.452.743
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(5.499.817)	(3.951.307)
Tanımlanmış Fayda Planları		(5.499.817)	(3.951.307)
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.499.817)	(3.951.307)
Geçmiş Yıllar Karları		281.466.392	232.760.657
Net Dönem Karı		19.877.386	48.705.735
Azınlık Payları		(306.165)	(78.399)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.913.010.017	1.479.691.169

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
Hasılat	12	343.998.606	157.846.046
Satışların Maliyeti (-)		(283.438.781)	(107.705.286)
BRÜT KAR		60.559.825	50.140.760
Genel Yönetim Giderleri (-)		(10.280.693)	(10.325.221)
Pazarlama Giderleri (-)		(20.321.672)	(17.313.517)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.185.799)	(2.237.352)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		63.884.780	3.859.446
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(41.504.636)	(20.615.466)
ESAS FAALİYET KARI		50.151.805	3.508.650
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	42.319.898	11.657.151
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	13	(7.401.600)	(9.567.971)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		85.070.103	5.597.830
Finansman Gelirleri	14	67.702.584	65.476.272
Finansman Giderleri	14	(137.824.525)	(86.458.785)
VERGİ ÖNCESİ KARI		14.948.162	(15.384.683)
Vergi (Gideri) / Geliri		4.701.458	(742.788)
- Dönem Vergi Gideri	15	(11.314.722)	(872.930)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	16.016.180	130.142
DÖNEM KARI		19.649.620	(16.127.471)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(227.766)	(127.242)
Ana Ortaklık Payları		19.877.386	(16.000.229)
		19.649.620	(16.127.471)
Pay Başına Kazanç	16	0,5020	(0,4040)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		48.209	(3.244.375)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.548.510)	(774.051)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(2.011.052)	(992.373)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	15	462.542	218.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.596.719	(2.470.324)
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.596.719	(2.470.324)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		19.697.829	(19.371.846)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(227.766)	(127.242)
Ana Ortaklık Payları		19.925.595	(19.244.604)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK –31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	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
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(3.873.114)	11.666.363	8.514.000	148.981.831	112.926.270	318.796.232	54.558	318.850.790
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	112.926.271	(112.926.270)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(774.051)	(2.470.324)	-	-	(16.000.229)	(19.244.604)	(127.242)	(19.371.846)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(4.647.165)	9.196.039	8.514.000	261.908.102	(16.000.229)	299.551.628	(72.684)	299.478.944
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.

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

1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31.Mar 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31.Mar 2020
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		19.649.620	(16.127.471)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	9.316.898	8.113.403
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(615.097)	365.015
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	127.440	166.451
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.624.905	1.797.479
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	437.826	288.832
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	(113.274)	(335.189)
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		269.500	988.968
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(7.714.229)	(4.267.348)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	7,14,17	6.153.484	5.688.006
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	(1.472.370)	(348.325)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	2.610.696	154.221
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(31.606.625)	34.008.283
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(8.175.025)	7.903.372
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		19.856.872	1.973.541
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	15	(4.701.458)	742.788
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>	13	(4.958)	(66.755)
		(12.005.415)	57.172.742
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(118.540.425)	(131.344.850)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(284.515.507)	(54.633.131)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>		(36.952.949)	(46.378.855)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	155.900.840	64.240.475
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		4.798.320	543.195
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		5.225.544	1.026.653
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(4.610.255)	1.531.748
		(278.694.432)	(165.014.764)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.677.562)	(2.843.822)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(335.682)	-
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	15	(3.252.658)	2.502.130
		(278.316.129)	(124.311.185)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31.Mar 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31.Mar 2020
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	5.456	161.534
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6,7	(6.369.724)	(6.085.547)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(3.703.865)	(2.707.280)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net		(42.941.376)	(60.985.279)
Alınan Faiz		7.714.229	4.293.540
		(45.295.280)	(65.323.032)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	17	241.703.411	64.013.057
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	17	(96.936.377)	(48.662.728)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları		(2.424.454)	(1.291.739)
Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları), net		-	(7.862.924)
Ödenen faiz		(1.379.032)	(1.657.551)
		140.963.548	4.538.115
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(182.647.861)	(185.096.102)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		113.495.851	17.919.922
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(69.152.010)	(167.176.180)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		243.520.371	229.500.020
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		174.368.361	62.323.840

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dır. 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 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen 3 aylık personel sayısı 2.124’tür (2020 üç aylık ortalama personel sayısı: 2.175).

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. ünvanlı 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 ünvanlı şirket ile LLC Estate’in ünvanlı 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.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 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 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket 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 Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönemde önceki döneme ait konsolide finansal tablolarında sınıflama ve/veya düzeltme yapmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı	
			31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	%100,0	%100,0
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	%97,0	%97,0
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	%87,3	%87,3
LLC Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	%100,0	%100,0
LLC Estate	Rusya	Ruble	%100,0	%100,0

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 olmadığının 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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

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

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

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

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

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri (devamı)

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

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

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

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

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Temmuz 2020'de KGK, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (devamı)

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- i) Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- ii) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, -Mart 2021’de yapılan ve 1 Nisan 2021’de yürürlüğe giren değişiklikler- vadesi 30 Haziran 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- iii) Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Bölümlere Göre Raporlama

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 12 aydır. Şirket, gerek ticari, gerekse de ticari olmayan ilişkili taraf işlemleri için, Grubun 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	736.821	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	24.313.985	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.061.737	334.988.544	23.703	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	1.065.487	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	263.283	-	-	-
	38.441.311	334.988.544	550.090	-

	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	679.061	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	23.970.432	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.590.216	309.246.462	28.037	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	59.678	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	223.681	-	-	-
	35.523.068	309.246.462	376.960	-

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Danışmanlık 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
	-	9.497.157	3.610.695	17.496	147.784	-	793.571

1 Ocak - 31 Mart 2020							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	655.697	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	383.458	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	2.667.568	-	-	-	-	431.280
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.978.370	1.984	-	-	11.370
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	26.673	-	-	-	-	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	1.066.227	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	652.783	-	-
	-	3.733.396	4.044.597	1.984	652.783	-	442.650

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2021 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2020: %4,50-5,30).

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

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

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

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 2021	31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.327.826	2.782.162
	<u>1.327.826</u>	<u>2.782.162</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	440.937.681	190.905.868
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	38.441.311	35.523.068
Alacak senetleri	59.546.564	28.003.321
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.479.970)	(18.728.183)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(739.809)	(358.387)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.962.211)	(1.856.204)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.263.166)	(758.477)
	<u>514.480.400</u>	<u>232.731.006</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda özet konsolide finansal tablolarında 739.809 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2020: 358.387 TL)

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

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

Grup’un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 18’da yer verilmiştir.

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(19.086.570)	(18.566.286)
Dönem gideri	(127.440)	(166.451)
Kur değerlemesinin etkisi	(5.769)	28.728
Tahsilatlar	-	159.887
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(19.219.779)</u>	<u>(18.544.122)</u>

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	379.251.441	223.523.731
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	550.090	376.960
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	<u>(2.082.077)</u>	<u>(609.707)</u>
	<u>377.719.454</u>	<u>223.290.984</u>

Grup’un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 18’da yer verilmiştir.

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 31 Mart 2021 itibarıyla, sırasıyla ortalama %19,95, %0, %0,19 (31 Aralık 2020: Yıllık %18, %0 ve %0,23).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	175.837.197	115.416.486
Mamuller	118.408.063	51.715.718
Yarı mamuller	14.786.029	12.771.395
Diğer stoklar	3.544.164	3.172.119
Ticari mallar	794.999	11.405.554
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.818.377)	(7.084.719)
	<u>306.552.075</u>	<u>187.396.553</u>

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(7.084.719)	(4.252.108)
Dönem karşılık (gideri) /iptali, net	615.097	(365.015)
Çevrim farkı	(348.755)	172.308
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(6.818.377)</u>	<u>(4.444.815)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar
<u>Malivet Değeri</u>									
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
Alımlar	-	9.100	1.172.622	3.313.036	-	660.840	222.449	1.450	1.120.224
Çıkışlar	-	-	-	(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
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
<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)	-
Dönem gideri	-	(12.270)	(680.405)	(2.813.878)	(17.675)	(721.484)	(150.015)	(265.275)	-
Çıkışlar	-	-	-	36.843	-	-	(1.033.613)	1.033.613	-
Çevrim farkları	-	-	(1.754.386)	(1.367.815)	(66.961)	(71.306)	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(520.884)	(24.774.417)	(87.980.592)	(849.361)	(18.072.211)	(1.999.706)	-	-
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

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	30.836.524	722.575	68.206.306	119.885.500	835.518	22.746.704	1.607.088	825.393	8.074.718	253.740.328
Alımlar	-	-	1.156.242	2.239.264	-	718.227	33.720	11.415	1.130.704	5.289.572
Çıkışlar	-	-	-	(48.623)	-	(27.934)	-	-	(77.193)	(153.750)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	7.510.608	-	-	-	-	(7.510.608)	-
Çevrim farkları	(41.105)	-	(4.522.693)	(1.735.677)	(95.469)	(89.840)	-	-	(175.859)	(6.660.645)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.795.419	722.575	64.839.855	127.851.072	740.049	23.347.157	1.640.808	836.808	1.441.762	252.215.505
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(460.442)	(19.350.214)	(72.579.749)	(663.315)	(14.514.660)	(666.063)	(503.063)	-	(108.737.506)
Dönem gideri	-	(12.043)	(555.261)	(2.598.756)	(17.671)	(673.595)	(34.773)	(68.547)	-	(3.960.646)
Çıkışlar	-	-	-	31.037	-	27.934	-	-	-	58.971
Çevrim farkları	-	-	1.749.723	1.411.520	78.734	62.790	-	-	-	3.302.767
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(472.485)	(18.155.752)	(73.735.948)	(602.252)	(15.097.531)	(700.836)	(571.610)	-	(109.336.414)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	30.795.419	250.090	46.684.103	54.115.124	137.797	8.249.626	939.972	265.198	1.441.762	142.879.091

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

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

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2021	(1.404.936)	(10.001.103)	(3.104.981)	(14.511.020)
Yabancı para çevrim farkları	(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
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2021	(1.546.005)	(11.687.311)	(3.582.667)	(16.815.983)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2021	1.204.206	6.080.274	1.320.357	8.604.837
---	------------------	------------------	------------------	------------------

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2020	3.036.034	7.638.012	3.304.500	13.978.546
Yabancı para çevrim farkları	(51.665)	(70.733)	-	(122.398)
Dönem içi girişler	-	4.054.152	-	4.054.152
Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2020	2.984.369	11.621.431	3.304.500	17.910.300

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2020	(962.919)	(3.604.162)	(1.416.214)	(5.983.295)
Yabancı para çevrim farkları	15.060	7.073	-	22.133
Dönem içi amortisman gideri	(252.897)	(1.358.012)	(354.054)	(1.964.963)
Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2020	(1.200.756)	(4.955.101)	(1.770.268)	(7.926.125)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2020	1.783.613	6.666.330	1.534.232	9.984.175
---	------------------	------------------	------------------	------------------

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	51.162.004	6.000.086	7.032.420	64.194.510
Yabancı para çevrim farkları	-	(12.918)	-	(12.918)
Alımlar	-	267.350	2.439.930	2.707.280
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	6.007.866	-	(6.007.866)	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.169.870	6.254.518	3.464.484	66.888.872
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.712.078)	(4.408.788)	-	(36.120.866)
Yabancı para çevrim farkları	-	12.904	-	12.904
Dönem gideri	(1.964.856)	(222.939)	-	(2.187.795)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(33.676.934)	(4.618.823)	-	(38.295.757)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	23.492.936	1.635.695	3.464.484	28.593.115

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Garanti karşılıkları (i)	9.579.266	9.735.982
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları	47.169	115.652
Dava karşılıkları (ii)	4.321.518	4.219.374
Diğer karşılıklar	1.569.509	1.231.526
	<u>15.517.462</u>	<u>15.302.534</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) 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 2021 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.735.982	8.576.724
Karşılık gideri, net	(113.274)	(335.189)
Çevrim farkı	(43.442)	(32.816)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>9.579.266</u>	<u>8.208.719</u>

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.219.374	1.591.575
Dönem içi ödenen	(335.682)	-
İlave karşılık	437.826	288.832
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>4.321.518</u>	<u>1.880.407</u>

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

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

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

31 Mart 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	632.039.925	61.755.690	322.750	25.746.419
- Teminat	632.039.925	61.755.690	322.750	25.746.419
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	632.039.925	61.755.690	322.750	25.746.419
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	424.290.227	41.569.290	3.472.342	24.349.494
- Teminat	424.290.227	41.569.290	3.472.342	24.349.494
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	424.290.227	41.569.290	3.472.342	24.349.494

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

31 Mart 2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	11.694.145	450.000	-	7.295.800
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	13.134.145	450.000	-	8.735.800

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Eximbank kredileri (*)	621.757.945	389.795.687
Müşteriler	955.976	24.053.136
Tedarikçiler	8.396.145	9.408.470
Gümrük Müdürlükleri	182	182
Diğer	929.677	1.032.752
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	632.039.925	424.290.227

(*) 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

Ortaklar	Hisse		31 Mart		31 Aralık
	Tipi	%	2021	%	2020
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,5	17.229.048	43,5	17.229.048
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	3.465.000	8,8	3.465.000
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	3.465.000	8,8	3.465.000
Halka açık kısım (*)	D	39,0	15.440.952	39,0	15.440.952
Ödenmiş sermaye		100	39.600.000	100	39.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir. Toplam sermayeyi temsil eden payların 24.159.048 TL’lik kısmı nama, geri kalan 15.440.952 TL’lik kısmı ise 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.

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 içerecektir. A, B ve C grubu paylar için bu oran aranmaz.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

Kar Dağıtımı

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

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

Grup’un, Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) Mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarında 2020 yılı net dağıtılabilir dönem karı 48.705.735 TL olup, vergi mevzuatına göre hesaplanan mali tablolarda ise 75.031.330,65 TL kar söz konusudur. SPK mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarda, yıl içinde ödenen bağışlar eklendiğinde bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir kar 48.709.417 TL’dir.

Grup Yönetim Kurulumuz, hissedarlarımıza 2020 yılı net dağıtılabilir karından karşılanmak üzere, hissedarlarımıza 5.000.000,00 TL brüt nakit temettü ödenmesine ve sermayenin 39.600.000 TL artırılarak 39.600.000 TL’den 79.200.000 TL’ye yükseltilmesine, bu surette hissedarlarımıza % 100 oranında bedelsiz hisse senedi dağıtılması ve 3.803.735,00 TL’nin ise olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususunu Olağan Genel Kurul onayına sunacaktır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.177.131	11.177.131
	11.177.131	11.177.131

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

12. HASILAT

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	223.538.413	96.694.590
Yurt dışı satışlar	102.944.856	52.949.598
Diğer satışlar (*)	22.840.910	18.580.881
İndirimler ve iskontolar (**)	(5.325.573)	(10.379.023)
	<u>343.998.606</u>	<u>157.846.046</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. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	15.515.819	1.664.599
Faiz gelirleri	7.702.772	4.267.348
- Eurobond faiz gelirleri	3.420.119	1.252.205
- Banka mevduat faiz gelirleri	671.958	107.142
- İlişkili taraflara kullandırılan kredilere ait faiz gelirleri	3.610.695	2.908.001
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	19.096.349	5.658.449
Sabit kıymet satış geliri	4.958	66.755
	<u>42.319.898</u>	<u>11.657.151</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(7.340.794)	(9.567.971)
Sabit kıymet satış geliri	(60.806)	-
	<u>(7.401.600)</u>	<u>(9.567.971)</u>

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Gelirleri</u>	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kur farkı gelirleri	67.685.140	65.468.184
Diğer finansman gelirleri	17.444	8.088
	<u>67.702.584</u>	<u>65.476.272</u>

<u>Finansman Giderleri</u>	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Banka kredileri faiz giderleri	(6.468.720)	(5.941.326)
Diğer faiz giderleri	(259.953)	(468.315)
Kur farkı giderleri	(109.137.812)	(76.899.520)
Döviz türev işlemleri giderleri	(19.856.872)	(1.973.541)
Diğer finansman giderleri	(2.101.168)	(1.176.083)
	<u>(137.824.525)</u>	<u>(86.458.785)</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i><u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u></i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	11.314.722	10.407.731
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(403.354)	(7.558.427)
	<u>10.911.368</u>	<u>2.849.304</u>
<i><u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u></i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Cari dönem vergi gideri	(11.314.722)	(872.930)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	16.016.180	130.142
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>4.701.458</u>	<u>(742.788)</u>
<i><u>Ertelenmiş vergi</u></i>	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	462.542	218.322
	<u>462.542</u>	<u>218.322</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 %20’dir. (2020:%22).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2020: %19).

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir. Ayrıca, en son 22 Şubat 2017 tarih ve 29987 sayılı Re-Ga’da yayınlanan 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile güncellenen 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar gereği, 1 Ocak 2018 ile 31 Aralık 2020 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranı %30’dan %45’e çıkarılmak suretiyle, kurumlar vergisi indirimi yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmaktadır.

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	8.370.000	-
Kıdem tazminatı karşılığı	3.299.355	2.588.659
Garanti karşılıkları	879.931	859.370
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.854.650	1.850.630
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	1.306.344	575.230
İkramiye karşılığı	206.250	550.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	196.276	(72.775)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	777.970	-
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	1.617.322	888.252
Finansal yatırımlara ilişkin değerleme farkları	(1.736.645)	(2.738.215)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.601.973)	(1.848.998)
Türev enstrüman değerleme farkları	1.699.573	(2.872.888)
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(585.277)	(240.754)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	223.619	863.150
Diğer	1.171.276	798.285
	<u>17.678.671</u>	<u>1.199.946</u>

Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.199.946	7.095.538
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	16.016.183	130.142
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	462.542	218.322
31 Mart itibarıyla bakiyesi	<u>17.678.671</u>	<u>7.444.002</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	14.948.159	(15.384.683)
Kurumlar vergisi oranı %20 (2020: %22)	2.989.632	-
Vergi etkisi:		
- vergi indirim ve istisnaları	(105.472)	-
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.441.223	1.020.261
- araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	(600.110)	-
- vergi oranının %22'den %20'ye düşürülmesi	(1.091.137)	-
- ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	39.056	(453.986)
- yatırım teşvik indiriminden yararlanılan ertelenmiş vergi varlığı	(8.370.000)	-
- üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem zararları	1.518.423	-
- diğer	(523.073)	176.513
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>(4.701.458)</u>	<u>742.788</u>

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	3.960.000.000	3.960.000.000
Dönem net karı	19.877.386	(16.000.229)
Pay Başına Kazanç	0,5020	-0,4040

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	146.484.142	97.248.993
Yatırım fonları (*)	119.906.664	106.783.405
Hisse senetleri (**)	8.528.727	19.770.734
	<u>274.919.533</u>	<u>223.803.132</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %55’i ABD Doları, %45’i Avro varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. (31 Aralık 2020: %9’u Kanada Doları, %91’si Avro)

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

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

Finansal Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	166.145.163	100.071.968
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.408.355	8.205.529
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	218.899.000	206.618.632
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	391.452.518	314.896.129
Uzun Vadeli Banka Kredileri	685.756.232	532.021.666
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.352.659	2.414.754
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	688.108.891	534.436.420
TOPLAM	<u>1.079.561.409</u>	<u>849.332.549</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,90	365.044.163	685.756.232
TL	%6,95 - %13,90	20.000.000	-
		<u>385.044.163</u>	<u>685.756.232</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	385.044.163	306.690.600
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	484.233.979	403.349.434
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	93.131.023	47.759.372
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	78.681.337	44.818.267
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	24.796.388	20.764.955
5 yıl ve daha uzun vadeli	4.913.505	15.329.638
	<u>1.070.800.395</u>	<u>838.712.266</u>

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

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

	1 Ocak 2021	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2021
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	838.712.266	241.703.411	(96.936.377)	82.806.596	4.514.499	1.070.800.395
	838.712.266	241.703.411	(96.936.377)	82.806.596	4.514.499	1.070.800.395

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

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 2021	9.906.880	713.403	10.620.283
Yabancı para çevirim farkları	261.603	71.606	333.209
Ödemeler (-)	(2.372.298)	(52.155)	(2.424.454)
Faiz giderleri	224.239	7.737	231.976
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2021	8.020.423	740.590	8.761.014

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 31 Mart 2020 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	LLC		
	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	Metalfrio Solutions	Toplam
-Kiralama işlemlerinden borçlar			
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2020	8.013.410	817.650	8.831.060
Yabancı para çevirim farkları	(76.959)	(7.258)	(84.217)
Dönem içi girişler	-	(100.263)	(100.263)
Ödemeler (-)	3.258.176	-	3.258.176
Faiz giderleri	(1.258.604)	(33.135)	(1.291.739)
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2020	9.936.023	676.994	10.613.017

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. 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 sayıda 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 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Mart 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	38.441.311	476.039.089	334.988.544	5.998.820	174.334.350	274.919.533
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	10.303.199	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.128.645	429.540.614	324.599.316	5.998.820	174.334.350	274.919.533
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	12.312.666	46.498.475	10.389.228	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.219.779	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.219.779)	-	-	-	-
- 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 kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	35.523.068	197.207.938	309.246.462	3.586.068	243.493.289	223.803.132
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	8.493.555	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.068.043	156.281.096	299.153.247	3.586.068	243.493.289	223.803.132
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.455.025	40.926.842	10.093.215	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.086.570	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.086.570)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. 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 2021	31 Aralık 2020
<u>Ticari Alacaklar</u>		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	23.182.773	22.737.283
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	15.503.859	10.933.752
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	7.696.258	14.154.478
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	11.247.435	2.111.108
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	1.180.816	445.246
Toplam vadesi geçen alacaklar	58.811.141	50.381.867
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	937.986	3.514

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.'nun fonksiyonel para birimi Avro , West Africa'nın fonksiyonel para birimi Naira, Rusya şirketlerinin fonksiyonel para biriminin ise Ruble ve Avro 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	360.141.567	16.460.788	22.824.510	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	715.653.969	19.760.011	56.384.881	1.807
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	12.490.591	991.138	433.633	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.088.286.127	37.211.937	79.643.024	1.807
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	2.542.157	305.328	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.542.157	305.328	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.090.828.284	37.517.265	79.643.024	1.807
10. Ticari Borçlar	240.473.895	15.212.740	11.640.650	37.627
11. Finansal Yükümlülükler	371.452.518	-	38.003.757	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	611.926.413	15.212.740	49.644.407	37.627
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	688.108.892	-	70.401.254	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	688.108.892	-	70.401.254	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.300.035.305	15.212.740	120.045.660	37.627
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(7.711.944)	(36.144.000)	30.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	293.223.000	-	30.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	300.934.944	36.144.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(216.918.965)	(13.839.475)	(10.402.636)	(35.820)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(224.239.769)	21.008.059	(40.836.269)	(35.820)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	159.436.870	7.871.499	9.606.897	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	804.336.358	19.865.806	64.729.977	1.091.580
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	12.849.060	877.823	566.835	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	976.622.288	28.615.128	74.903.709	1.091.580
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	976.622.288	28.615.128	74.903.709	1.091.580
10. Ticari Borçlar	163.641.757	9.582.915	8.579.246	-
11. Finansal Yükümlülükler	341.680.775	-	34.957.774	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	505.322.532	9.582.915	43.537.020	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	514.436.420	-	52.632.613	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	514.436.420	-	52.632.613	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.019.758.952	9.582.915	96.169.632	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(58.399.571)	2.251.200	(7.892.600)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	565.367.891	16.251.200	44.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	623.767.462	14.000.000	51.892.600	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(101.536.235)	21.283.414	(29.158.524)	1.091.580
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(55.985.724)	18.154.390	(21.832.759)	1.091.580

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar / Özkaynak	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(11.522.747)	11.522.747
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(11.522.747)	11.522.747
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(10.167.640)	10.167.640
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.167.640)	10.167.640
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(5.640)	5.640
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(5.640)	5.640
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(21.696.027)	21.696.027

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2020

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz Kanusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.