

**ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren
Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

İÇİNDEKİLER

	<u>SAYFA</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	—
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	6 - 60

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;**

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Değerlendirildiği
<i>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</i>	
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 674.453.730 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların yaklaşık %30'unu oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi müşteriler için kredi limitleri oluşturmakta ve bu limitler için çeşitli teminatlar almaktadır. Ayrıca, Şirket tarafından bayileri ile bayilerin yapacakları mal ve hizmet satışlarına yönelik fatura tahsilatlarının otomatik olarak gerçekleştirilmesini sağlayan Doğrudan Borçlandırma Sistemi kullanılmaktadır. Bununla birlikte, Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Ticari alacakların geri kazanılabilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan tahminler ve ticari alacakların varlıkların önemli bir bölümünü oluşturması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Şirket'in ticari alacaklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ve tutarları Dipnot 2.3.2. ve Dipnot 7'da sunulmuştur.	Denetimimiz sırasında ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin, alınan teminatlar, kredi limitleri, satış ve tahsilat süreçleri değerlendirilmiştir. - Ticari alacaklar için alınan teminatlar ve teminatların içeriği örneklem metodu ile kontrol edilmiştir. - Ticari alacak yaşlandırma listeleri olası vadesi gecikmiş alacaklar için gözden geçirilmiş ve yaşlandırma modeli incelenmiştir. - Şirket yönetiminin şüpheli alacak tahminlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir. - Ticari alacak bakiyesine ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davaları ile ilgili bilgi alınmıştır. - Ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. - Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. - Bunlara ek olarak, söz konusu kilit denetim konusuna ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Selçuk Şahin'dir.

İstanbul,
28 Şubat 2023

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
<u>Dönen Varlıklar :</u>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	553.069.975	208.157.156
Finansal Yatırımlar	5	111.400.151	--
Ticari Alacaklar		674.230.846	479.619.644
— İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,28	77.583.290	42.291.776
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	596.647.556	437.327.868
Diğer Alacaklar		2.791.290	585.016
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.791.290	585.016
Türev Araçlar	10	--	6.541.524
Stoklar	9	464.220.835	288.384.631
Peşin Ödenmiş Giderler	11	215.822.076	93.071.647
Diğer Dönen Varlıklar	17	17.723.737	14.101.707
Ara Toplam		2.039.258.910	1.090.461.325
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	25	695.539	748.089
Toplam Dönen Varlıklar		2.039.954.449	1.091.209.414
<u>Duran Varlıklar :</u>			
Ticari Alacaklar		222.884	271.099
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	222.884	271.099
Diğer Alacaklar		36.426	35.290
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	36.426	35.290
Maddi Duran Varlıklar	12	36.468.144	30.395.424
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	25.438.088	8.208.137
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		25.119.476	7.964.640
— Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	25.119.476	7.964.640
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.885.398	2.479.264
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	85.622.680	37.958.238
Diğer Duran Varlıklar		7	7
Toplam Duran Varlıklar		174.793.103	87.312.099
Toplam Varlıklar		2.214.747.552	1.178.521.513

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
<u>Kısa Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	414.533.783	229.022.248
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	69.344.358	60.681.852
Ticari Borçlar		305.417.826	211.838.653
— İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,28	77.605.993	54.417.245
— İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	227.811.833	157.421.408
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	16.014.507	5.344.896
Diğer Borçlar		2.980.696	2.469.853
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.980.696	2.469.853
Türev Araçlar	10	4.306.296	--
Ertelenmiş Gelirler	11	142.486.424	60.463.856
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	42.888.946	11.210.202
Kısa Vadeli Karşılıklar		38.213.016	20.637.862
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	--	2.719.377
— Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	38.213.016	17.918.485
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		657.890	356.591
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	17	657.890	356.591
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.036.843.742	602.026.013
<u>Uzun Vadeli Yükümlülükler:</u>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	40.087.300	38.033.254
Diğer Borçlar		431.430	360.264
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	431.430	360.264
Ertelenmiş Gelirler	11	683.467	480.707
Uzun Vadeli Karşılıklar		104.475.474	39.874.655
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	104.475.474	39.874.655
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		145.677.671	78.748.880
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	25.665.050	25.665.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(51.054.831)	(6.258.830)
— Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(51.054.831)	(6.258.830)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	21.168.163	21.168.163
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	446.372.237	374.421.624
Net Dönem Karı veya Zararı		579.275.520	71.950.613
Toplam Özkaynaklar		1.032.226.139	497.746.620
Toplam Kaynaklar		2.214.747.552	1.178.521.513

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	2.158.486.347	1.264.868.843
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.561.914.822)	(995.759.999)
BRÜT KAR		596.571.525	269.108.844
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(92.693.383)	(43.112.908)
Pazarlama Giderleri(-)	20	(241.832.494)	(132.949.750)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	20	(29.675.880)	(18.275.989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	203.396.792	202.861.581
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	22	(103.770.589)	(80.762.980)
ESAS FAALİYET KARI		331.995.971	196.868.798
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	445.711.621	26.518
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(163.751)	(536)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		777.543.841	196.894.780
Finansman Giderleri (-)	24	(145.500.701)	(119.265.461)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		632.043.140	77.629.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(52.767.620)	(5.678.706)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	26	(89.233.062)	(24.893.545)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	36.465.442	19.214.839
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI		579.275.520	71.950.613
DÖNEM NET KARI		579.275.520	71.950.613
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	15	(55.995.001)	(3.429.705)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	11.199.000	685.941
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(44.796.001)	(2.743.764)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		534.479.519	69.206.849
Pay Başına Kazanç:			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	53,637	6,662

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2021 Bakiyesi	18	10.800.000	25.665.050	(3.515.066)	18.738.163	339.820.155	61.871.469	453.379.771
Transferler		--	--	--	2.430.000	59.441.469	(61.871.469)	--
Kar Payları		--	--	--	--	(24.840.000)	--	(24.840.000)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	(2.743.764)	--	--	71.950.613	69.206.849
<i>Dönem Karı</i>		--	--	--	--	--	71.950.613	71.950.613
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	<i>(2.743.764)</i>	--	--	--	<i>(2.743.764)</i>
31 Aralık 2021 Bakiyesi		10.800.000	25.665.050	(6.258.830)	21.168.163	374.421.624	71.950.613	497.746.620

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2022 Bakiyesi	18	10.800.000	25.665.050	(6.258.830)	21.168.163	374.421.624	71.950.613	497.746.620
Transferler		--	--	--	--	71.950.613	(71.950.613)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	(44.796.001)	--	--	579.275.520	534.479.519
<i>Dönem Karı</i>		--	--	--	--	--	579.275.520	579.275.520
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	<i>(44.796.001)</i>	--	--	--	<i>(44.796.001)</i>
31 Aralık 2022 Bakiyesi		10.800.000	25.665.050	(51.054.831)	21.168.163	446.372.237	579.275.520	1.032.226.139

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dipnot			
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(216.608.233)	(160.917.952)
Dönem Net Karı		579.275.520	71.950.613
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(344.693.037)	27.674.101
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14,20	21.433.233	14.544.969
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	7,9	3.124.656	9.191.734
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16	31.702.405	18.620.976
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	22	(13.180.761)	(4.435.248)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	18.670.955	19.011.755
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	11,22	(32.027.439)	(34.912.809)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler(net)	23	(427.183.706)	(25.982)
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	52.767.620	5.678.706
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(402.621.404)	(199.099.858)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,28	(167.071.053)	(162.064.064)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(234.944.384)	(213.192)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(175.150.759)	(112.821.539)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,28	100.763.177	137.094.848
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(8.542.253)	2.972.803
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		82.323.868	(64.068.714)
Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(168.038.921)	(99.475.144)
Ödenen Temettüleri		--	(24.840.000)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	26	(37.557.685)	(18.453.678)
Alınan Faiz	22	13.180.761	4.435.248
Ödenen Faiz	22	(18.670.955)	(19.011.755)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(5.521.433)	(3.572.623)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		392.998.270	(10.581.785)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	434.062.824	234.727
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(41.064.554)	(10.921.112)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	--	104.600
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		168.522.782	215.294.778
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	177.496.538	51.152.181
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(27.705.305)	(8.881.827)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	18.731.549	173.024.424
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		344.912.819	43.795.041
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	208.157.156	164.362.115
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	553.069.975	208.157.156

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

1. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) İstanbul'da kurulup tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Şirket faaliyetlerini aşağıdaki müesseseleri vasıtasıyla yürütmektedir.

<u>Müessese</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>
Fabrika	Klima Santralı, Roof-Top, Aparey, Dalgıç Pompa, Kombi, Kat Kaloriferi, Brülör ve Panel Radyatör Üretimi
Sistem Satış Müessesesi Bayilik Satış Müessesesi	Fabrika'da üretilen; Klima Santralı, Roof-Top Aparey, Panel Radyatör, Kazan, Kombi, Dalgıç Pompa, Brülör, Kat Kaloriferi, Isıtma ve Soğutma Üniteleri ile benzer ithal mallar alım, satımı
Totaline Müessesesi ve Satış Sonrası Hizmetler	Yedek Parça, Montaj, Tamir ve Bakım malzemeleri satışı

Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleri 27 Ocak 1992 tarihinden beri Borsa İstanbul (BIST)'da işlem görmekte olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %14,77 oranındaki kısmı halka açıktır. Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Muallim Naci Cad. No: 69, Ortaköy/İSTANBUL/TÜRKİYE.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Adı</u>	<u>Pay Oranı</u>
Alarko Holding A.Ş.	% 42,03
Carrier HVACR Investments B.V.	% 42,03
Diğer (*)	% 15,94
	<u>%100,00</u>

(*) Sermayenin % 10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maaşlı (Beyaz Yaka)	365	361
Ücretli (Mavi Yaka)	236	280
TOPLAM	601	641

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca, finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar 28 Şubat 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29'a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri bilanço tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.3. Netleştirme

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Önceki dönem “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabında gösterilen kredi kur farkı giderleri ve forward karşılık giderleri “Finansman Giderleri” hesabında gösterilmiştir

2.1.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte)

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

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir)

Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler (1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir)

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’

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

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler TMS 1’e İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) kredi sözleşmelerinin borçların sunumundaki etkisini göz önünde bulundurarak, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükleri hakkında daha faydalı bilgi sunmalarını sağlamak amacıyla Eylül 2022’de Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’i yayımlamıştır. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu (TMS 1) uyarınca bir yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılabilmesi için işletmenin bir yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkının bulunması ve söz konusu hakkın raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olması gerekmektedir. Ancak söz konusu erteleme hakkının kullanılabilmesi için kredi sözleşmesinde finansal rasyolarda belli oranların karşılanması ya da finansal performansa ilişkin artış kısıtları gibi bazı şartlar öngörülmüş olabilir. Bu doğrultuda TMS 1’de yapılan değişiklik, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları ve işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlük yaşayabileceğini gösteren durum ve koşulları finansal tablo dipnotunda açıklamaları zorunlu kılınmıştır. TMS 1’e ilişkin değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar’da (TFRS 16) işlemin gerçekleştiği tarihte satış ve geri kirala işleminin nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin hükümler düzenlenmekte ancak bu işlemde doğan kira yükümlülüğünün sonraki ölçümünün nasıl yapılacağına yönelik bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Eylül 2022’de Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 16’da dar kapsamlı bir değişiklik yaparak satış ve geri kiralama işleminden doğan kiralama yükümlülüklerinde meydana gelen değişikliklerin elde tutulan kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç ya da kayıp tutarı yansıtılmayacak şekilde ölçülmesini zorunlu kılmıştır. Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

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

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

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) **31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)**

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

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

Yıllık iyileştirmeler

TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 1- Türkiye 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 değişiklikle 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 TFRS’lere 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 kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki döneme tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, ilgili sene sonu itibarıyla vadesi gelmiş çekleri, likit fonları, bankalardaki nakit para ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Orijinal vadesi 3 aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi raporlama dönemini aşanlar ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup raporlama döneminde reeskonta tabi tutulmuştur.

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, kasanın kayıtlı değerlerinin ve alınan çeklerin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

2.3.2. Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Ticari alacaklar, doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşup fatura tutarlarının orijinal etkin faiz oranlarına göre iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden kaydedilmiştir.

Şirketin, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Ayrıca, Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, Şirket, ticari alacaklarını değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçerek değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.2. **Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı (devamı)**

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Şirket, Bayiler'e yapılan satışlardan doğan alacaklarının bir kısmını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır. Şirket, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmıştır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.3.3. **Stoklar**

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla finansal tablolara yansıtılır. Stokların maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul ve yarı mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve olduğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir. Ayrıca, değer düşüklüğü hesaplaması yedek parçalar için 5 yıl, diğer tüm stok kalemleri için 1 yıl boyunca hareket görmeyen stokların tamamı üzerinden hesaplanmaktadır.

2.3.4. **Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar**

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

2.3.5. **Maddi duran varlıklar ve amortismanları**

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden; 2005 ve sonrasında alınan kalemler için maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle finansal tablolarda taşınır.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.5. **Maddi duran varlıklar ve amortismanları (devamı)**

Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki ekonomik ömürlerine göre hesaplanmaktadır.

<u>Cinsi</u>	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	16-50 yıl
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5 yıl
Tesis, Makina ve Cihazlar	5-25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5-16 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4-5 yıl
Özel Maliyetler	5-10 yıl

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelir veya giderlere dahil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.3.6. **Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı**

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005 'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Bu varlıkların beklenen ömürleri 3-15 yıl arasında değişmektedir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

<u>Cinsi</u>	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarının haklarını içermektedir.

2.3.7. **Borçlanma maliyetleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

2.3.8. **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.9. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20’dir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapması tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.3.10. Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket’in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2.3.11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

(a) Tanımlanan fayda planı :

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15). Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç/kayıp TMS 19 “Çalışanlara sağlanan faydalar” standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.11. **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)**

(b) **Tanımlanan katkı planları :**

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

(c) **Çalışanlara sağlanan diğer faydalar**

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

2.3.12. **Araştırma geliştirme giderleri**

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Şirket araştırma geliştirme ayrımı yapmadığı için giderleştirmektedir.

2.3.13. **Garanti giderleri karşılığı**

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.3.14. **Finansal yatırımlar**

Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9'un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler" Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar bilançoda 'ticari ve diğer alacaklar' olarak sınıflandırılırlar.

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.14. **Finansal yatırımlar (devamı)**

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış yabancı para cinsinden parasal finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerde, finansal varlığın iskonto edilmiş değerindeki değişiklikler ile finansal varlığın kayıtlı değerindeki diğer değişikliklerden oluşan kur farkları analiz edilmektedir. Parasal finansal varlıklardan oluşan kur farkları gelir tablosuna, parasal olmayan finansal varlıklardan oluşan kur farkları özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

2.3.15. **Türev araçlar**

Şirket taşıdığı yabancı para pozisyonunu azaltmak amacıyla yabancı para forward sözleşmeler kullanmakta olup, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bu enstrümanları finansal tablolarında piyasa değerinden taşımaktadır. Şirket yabancı para forward sözleşmelerinin piyasa değerini hesaplamak için dönem sonu piyasa kur ve faiz oranlarını kullanmaktadır. Alım-satım amaçlı olarak tanımlanan yabancı para forward sözleşmeleri finansal tablolarda kısa vadeli varlıklar (finansal varlıklar) /veya yükümlülükler hesabında sınıflandırılmakta, rayiç değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.3.16. **Finansal araçların makul değeri**

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, makul değeri en iyi biçimde yansıtır. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli döviz kredilerinin, genellikle değişken faizli olduğundan, makul değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır.

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.17. **Hasılat ve Gelirlerin kaydedilmesi**

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Şirket, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Şirket'in tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Şirket söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Şirket, aşağıda belirtilen kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet satışları

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemeyişi durumunda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü gelirleri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.17. **Hasılat ve Gelirlerin kaydedilmesi (devamı)**

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir. Şirket, kiralamış olduğu binanın bir kısmını ilişkili şirketine kiralamıştır.

İnşaat Sözleşmeleri gelirleri

İnşaat sözleşmelerinin sonuçları güvenilir biçimde tahmin edilemediğinden, sözleşme maliyetleri katılan dönemde tamamen, sözleşme hasılatı ise, yalnızca katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi mümkün olan kısmı kadar finansal tablolara alınır.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.3.18. **Pay başına kazanç**

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi pay sahiplerine ait adi pay adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz paylar) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz paylar çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.3.19. **Nakit akışının raporlanması**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.20. **Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.3.21. **Devlet teşvik ve yardımları**

Devlet teşvikleri, Şirket’in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirmesi ve bu teşviğin alınması ile ilgili makul bir gerekçe oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.22. İlişkili taraflar

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.3.23. Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda diğer gelir ve gider hesap kalemlerine dahil edilmiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla değerlemede kullandığı, T.C. Merkez Bankası döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	<u>Döviz Kuru</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
ABD Doları - USD	18,6983	12,9775
Avrupa Para Birimi - EUR	19,9349	14,6823
İsviçre Frangı - CHF	20,2019	14,1207
İngiliz Sterlini - GBP	22,4892	17,4530
Japon Yeni - JPY	0,1413	0,1124
İsveç Kronu - SEK	1,7837	1,4268
Suudi Arabistan Riyali - SAR	4,9717	3,4568
Çin Yuanı - RMB	2,6806	2,0250

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

2.3. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

2.3.24 **Kiralanan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri**

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Topluluk tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Topluluk tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Topluluk'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Topluluk'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.25. Raporlama tarihinden sonraki olaylar:

Raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.3.26. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

2.3.27. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- (a) Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar dipnotunda belirtilmiştir (Dipnot 16).
- (b) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Dipnot 7).
- (c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır (Dipnot 9).
- (d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemektedir (Dipnot 16).
- (e) Şirket garanti karşılıklarını geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri dikkate alarak oluşturduğu ürün başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır (Dipnot 16).
- (f) Ertelemiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir (Dipnot 26).
- (g) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 12,13).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in faaliyet alanı ve bu faaliyet alanını oluşturan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri ile üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve faaliyet sonuçları ile bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.961	3.738
Banka	525.642.648	199.483.343
- vadesiz TL mevduat	15.483.531	13.890.491
- vadesiz döviz mevduat	11.622.247	23.104.690
- vadeli TL mevduat	439.966.539	9.771.039
- vadeli döviz mevduat	44.529.094	151.731.021
- blokeli TL mevduat	14.041.237	986.102
Alınan Çekler (Dipnot 29 (i))	24.191.968	8.286.300
B tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 29 (i), (iii))	3.231.398	383.775
Toplam	553.069.975	208.157.156

31 Aralık 2022 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	31 Aralık 2022	Faiz (%)
			Vade	
ABD Doları	480.078	8.976.634	17 Ocak 2023	3,25
Avro	1.783.428	35.552.460	31 Ocak 2023	1,80
TL	439.966.539	439.966.539	2 Ocak 2023	17,58- 19,95
Toplam (Dipnot 29 (iii))		484.495.633		

31 Aralık 2021 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	31 Aralık 2021	Faiz (%)
			Vade	
ABD Doları	1.873.733	24.974.987	14 Ocak 2022 - 1 Şubat 2022	1,00
Avro	8.401.840	126.756.034	7 Ocak 2022 - 10 Şubat 2022	0,35 - 0,50
TL	9.771.039	9.771.039	25 Ocak 2022	16,75 - 17,75
Toplam (Dipnot 29 (iii))		161.502.060		

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 14.041.237 TL tutarında blokeli TL mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 - 986.102 TL)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)**5. Finansal Yatırımlar**

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (*)	111.400.151	-
ABD Doları	35.265.715	-
Avro	76.134.436	-
Toplam	111.400.151	-

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla 3.701.125 Avro ve 1.817.439 ABD Doları kur korumalı mevduatı bulunmaktadır. Mevduat hesaplarının vade süreleri ortalama 92 gündür.

(*) Vadesi üç ay ile bir yıl arasında olan vadeli mevduatları ifade etmektedir.

6. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	391.750.231	221.799.080
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	69.344.358	60.681.852
<i>Kiralamalar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	15.908.873	7.223.152
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.874.679	16
Toplam	483.878.141	289.704.100

Kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	2,75-7,95	12.275.924	245.160.031
TL	14,75-27,95	215.934.558	215.934.558
Toplam			461.094.589

31 Aralık 2021			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	0,50-2,75	13.675.454	206.689.443
TL	19,00-19,25	75.791.489	75.791.489
Toplam			282.480.932

Uzun vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	24.582.998	35.762.423
<i>Kiralamalar</i>		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.187.643	--
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	12.316.659	2.270.831
Toplam	40.087.300	38.033.254

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)**6. Borçlanmalar (devamı)**

Uzun vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	6,00	710.338	14.186.025
TL	19,79- 27,95	10.396.973	10.396.973
Toplam			24.582.998

31 Aralık 2021			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	2,75	983.280	14.861.203
TL	19,25	20.901.220	20.901.220
Toplam			35.762.423

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari alacaklar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar;		
Alıcılar	201.440.872	171.317.443
Alacak senetleri ve vadeli çekler	230.101.501	177.903.534
Diğer alacaklar	210.657.312	133.782.050
Alacak reeskontu (-)		
Alacak senetleri	(1.555.770)	(2.262.485)
Vadeli çekler	(2.494.324)	(3.729.127)
Alıcılar	(1.127.853)	(3.119.466)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Dipnot 29 (i))	(40.374.182)	(36.564.081)
İlişkili olmayan taraflardan toplam alacaklar	596.647.556	437.327.868
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 28, 29 (i))	77.583.290	42.291.776
Toplam	674.230.846	479.619.644

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari alacaklar;		
Alacak senetleri	241.621	352.922
Alacak senetleri reeskontu (-)	(18.737)	(81.823)
Toplam (Dipnot 29 (i))	222.884	271.099

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 83 gündür (31 Aralık 2021 – 94 gün).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

7. **Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)**

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	36.564.081	33.544.509
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 20)	6.387.671	3.748.633
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 22)	(2.577.570)	(729.061)
Kapanış bakiyesi (Dipnot 29 (i))	40.374.182	36.564.081

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Satıcılar	228.398.011	158.214.363
Borç reeskontu (-)		
<i>Satıcılar</i>	<i>(586.178)</i>	<i>(792.955)</i>
İlişkili olmayan taraflara toplam borçlar	227.811.833	157.421.408
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	77.605.993	54.417.245
Toplam (Dipnot 29 (ii))	305.417.826	211.838.653

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2021 - 53 gün).

8. **Diğer Alacaklar ve Borçlar**

Diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	1.658.185	474.619
Diğer çeşitli alacaklar	1.133.105	111.397
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	--	(1.000)
Toplam	2.791.290	585.016

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	36.426	35.290
Toplam	36.426	35.290

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

8. **Diğer Alacaklar ve Borçlar (devamı)**

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar;</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.188.423	1.602.935
Personele borçlar	226.006	72.511
Diğer çeşitli borçlar	1.566.267	794.407
Toplam	2.980.696	2.469.853

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>Uzun vadeli diğer borçlar;</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	431.430	360.264
Toplam	431.430	360.264

9. **Stoklar**

Stoklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Emtia	207.521.953	136.819.509
İlk madde ve malzeme	217.595.879	116.239.200
Yarı mamuller	28.128.161	33.464.304
Mamuller	28.936.154	20.508.375
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (Dipnot 26)	(17.961.312)	(18.646.757)
Toplam	464.220.835	288.384.631

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	18.646.757	12.474.595
Cari dönem (geliri)/gideri, net	(685.445)	6.172.162
Kapanış bakiyesi	17.961.312	18.646.757

Stoklar üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)**10. Türev Araçlar**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçlarda yer alan vadesi gelmemiş forward işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vadesi	Alınacak Tutar	Para Birimi	Ödenecek Tutar	Para Birimi	Vade Sonu Paritesi	Gerçeğe Uygun Değer Farkı (TL Karşılığı)
06.02.2023	750.000	Avro	14.577.450	TL	19,4366	777.883
17.02.2023	500.000	Avro	9.795.000	TL	19,5900	527.437
24.02.2023	500.000	Avro	10.160.000	TL	20,3200	231.141
27.01.2023	500.000	Avro	9.965.000	TL	19,9300	195.132
06.04.2023	750.000	Avro	16.011.975	TL	21,3493	99.020
24.03.2023	500.000	Avro	10.594.550	TL	21,1891	35.702
17.03.2023	500.000	Avro	10.552.450	TL	21,1049	21.640
10.03.2023	500.000	Avro	10.510.300	TL	21,0206	7.177
13.01.2023	1.000.000	Avro	21.563.500	TL	21,5635	(1.470.546)
24.02.2023	750.000	Avro	17.092.350	TL	22,7898	(1.416.333)
03.03.2023	500.000	Avro	10.468.300	TL	20,9366	(7.875)
08.02.2023	500.000	Avro	10.550.000	TL	21,1000	(268.746)
02.02.2023	1.000.000	Avro	20.902.400	TL	20,9024	(446.199)
01.02.2023	500.000	Avro	10.894.750	TL	21,7895	(662.133)
17.02.2023	750.000	Avro	16.492.500	TL	21,9900	(932.265)
20.01.2023	750.000	Avro	16.164.375	TL	21,5525	(997.331)
						(4.306.296)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araçlarda yer alan vadesi gelmemiş forward işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vadesi	Alınacak Tutar	Para Birimi	Ödenecek Tutar	Para Birimi	Vade Sonu Paritesi	Gerçeğe Uygun Değer Farkı (TL Karşılığı)
07.01.2022	500.000	Avro	5.382.650	TL	10,7653	2.067.885
21.01.2022	750.000	Avro	8.764.500	TL	11,6860	2.519.886
04.02.2022	250.000	Avro	3.228.800	TL	12,9152	581.746
28.01.2022	500.000	Avro	7.228.500	TL	14,4570	131.779
11.02.2022	250.000	Avro	3.697.300	TL	14,7892	586.572
18.02.2022	250.000	Avro	3.648.250	TL	14,5930	283.106
25.02.2022	250.000	Avro	3.602.100	TL	14,4084	217.905
10.02.2022	500.000	Avro	7.089.500	TL	14,1790	149.185
28.01.2022	500.000	Avro	7.470.350	TL	14,9407	367.955
14.01.2022	300.000	Avro	4.472.790	TL	14,9093	(243.049)
04.03.2022	250.000	Avro	3.893.250	TL	15,5730	28.719
11.03.2022	350.000	Avro	5.782.770	TL	16,5222	27.970
11.02.2022	300.000	Avro	4.885.710	TL	16,2857	(253.867)
03.03.2022	500.000	Avro	8.608.000	TL	17,2160	(364.580)
18.03.2022	250.000	Avro	4.359.000	TL	17,4360	(729.062)
09.02.2022	500.000	Avro	6.658.000	TL	13,3160	1.169.374
						6.541.524

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

11. **Peşin Ödenen Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

Kısa vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen sipariş avansları	196.344.442	90.798.452
Gelecek aylara ait giderler	19.477.634	2.273.195
Toplam	215.822.076	93.071.647

Uzun vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen avanslar	137.094	2.395.404
Gelecek yıllara ait giderler	1.748.304	83.860
Toplam	1.885.398	2.479.264

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alınan sipariş avansları	138.250.348	57.526.065
Gelecek aylara ait gelirler	4.236.076	2.937.791
Toplam	142.486.424	60.463.856

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	683.467	480.707
Toplam	683.467	480.707

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

12. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2021	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Arazi ve Arsalar	5.771.427	--	--	--	5.771.427	--	--	--	5.771.427
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.198.062	--	--	--	3.198.062	--	(266.874)	--	2.931.188
Binalar	33.392.455	--	--	--	33.392.455	--	(7.131.888)	96.200	26.356.767
Tesis, Makina ve Cihazlar	35.393.565	1.809.084	--	1.902.619	39.105.268	1.994.778	(12.044.427)	2.266.160	31.321.779
Taşıtlar	833.322	--	--	--	833.322	--	(90.492)	266.437	1.009.267
Döşeme ve Demirbaşlar	19.550.003	2.575.427	(32.398)	--	22.093.032	4.784.642	(390.495)	--	26.487.179
Diğer Maddi Duran Varlıklar	18.895.120	433.074	--	--	19.328.194	7.430.367	(2.442.220)	--	24.316.341
Özel Maliyetler	2.883.929	48.833	--	--	2.932.762	92.083	--	--	3.024.845
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.168.414	858.572	(176.350)	--	1.850.636	18.819.133	(1.907.347)	(16.530.025)	2.232.397
Toplam	121.086.297	5.724.990	(208.748)	1.902.619	128.505.158	33.121.003	(24.273.743)	(13.901.228)	123.451.190

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Amortisman Gideri (Dipnot 21)	Satışların Amortismanı	Transferler	31 Aralık 2021	Dönem Amortisman Gideri (Dipnot 21)	Satışların Amortismanı	Transferler	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.112.615	44.934	--	--	3.157.549	9.195	(253.194)	--	2.913.550
Binalar	24.188.723	1.094.249	--	--	25.282.972	1.187.255	(4.974.160)	--	21.496.067
Tesis, Makina ve Cihazlar	29.838.269	1.519.486	--	213.761	31.571.516	1.348.466	(9.856.003)	286.343	23.350.322
Taşıtlar	828.853	2.185	--	--	831.038	63.243	(90.492)	205.379	1.009.168
Döşeme ve Demirbaşlar	16.413.289	1.194.849	(24.967)	--	17.583.171	1.524.323	(269.672)	--	18.837.822
Diğer Maddi Duran Varlıklar	16.158.303	777.227	--	--	16.935.530	1.572.916	(1.951.103)	--	16.557.343
Özel Maliyetler	2.686.147	61.811	--	--	2.747.958	70.816	--	--	2.818.774
Toplam Birikmiş Amortisman	93.226.199	4.694.741	(24.967)	213.761	98.109.734	5.776.214	(17.394.624)	491.722	86.983.046
Maddi Duran Varlıklar, net	27.860.098				30.395.424				36.468.144

Sabit kıymetler üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımları 21. Dipnotta detaylandırılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2021	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Haklar	17.984.905	5.196.122	--	(1.902.619)	21.278.408	7.943.551	--	13.901.228	43.123.187
Toplam	17.984.905	5.196.122	--	(1.902.619)	21.278.408	7.943.551	--	13.901.228	43.123.187

		Dönem				Dönem			
İtfa Payları	1 Ocak 2021	İtfa Payları	Satışların	Transferler	31 Aralık 2021	İtfa Payları	Satışların	Transferler	31 Aralık 2022
		(Dipnot 21)	İtfa Payları			(Dipnot 21)	İtfa Payları		
Haklar	10.724.969	2.802.560	--	(213.761)	13.313.768	5.181.665	--	(491.722)	18.003.711
Toplam İtfa Payları	10.724.969	2.802.560	--	(213.761)	13.313.768	5.181.665	--	(491.722)	18.003.711

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	7.259.936				7.964.640				25.119.476
---	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	-------------------

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**14. Kullanım Hakkı Varlıkları**

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	8.208.137	8.477.342
Alımlar	27.705.305	6.778.463
Dönem amortisman gideri (Dipnot 21)	(10.475.354)	(7.047.668)
Kapanış bakiyesi	25.438.088	8.208.137

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	5.603.594	2.831.120
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.547.156	2.166.944
Ödenecek personel ücretleri	1.863.757	346.832
Toplam	16.014.507	5.344.896

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek ikramiye karşılığı	--	2.719.377
Toplam	--	2.719.377

c) Diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Garanti ve işletmeye alma karşılığı (Dipnot 26)	35.221.950	14.683.396
Dava gider karşılığı	681.780	370.926
Sözleşmeye dayalı gider karşılığı	2.309.286	2.864.163
Toplam	38.213.016	17.918.485

Garanti ve işletmeye alma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	14.683.396	9.962.468
Cari dönem karşılık gideri	20.538.554	4.720.928
Kapanış bakiyesi	35.221.950	14.683.396

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

d) Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 26)	102.666.586	38.802.405
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 26)	1.808.888	1.072.250
Toplam	104.475.474	39.874.655

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	1.072.250	695.336
Dönem içindeki artış/(azalış) (Dipnot 20)	736.638	376.914
Kapanış bakiyesi	1.808.888	1.072.250

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	38.802.405	28.625.783
Hizmet gideri	9.766.468	4.096.295
Faiz gideri	3.624.145	6.223.245
Dönem içi ödemeler (Dipnot 21)	(5.521.433)	(3.572.623)
Aktüeryal fark	55.995.001	3.429.705
Kapanış bakiyesi	102.666.586	38.802.405

Kıdem Tazminatı Karşılığı :

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. Maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirkete ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 19.982,83 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2021 – 10.848,59 TL).

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında kıdem tazminatı yükümlülüğünü Türkiye Muhasebe Standardı 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu kısımda tanımlanan ‘Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları’yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan ‘Öngörülen Birim Kredi Yöntemi’ ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.

Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %9,34 (31 Aralık 2021 - %21,74) ile öngörülen enflasyon oranı %8,80 (31 Aralık 2021 - %17,5) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %0,49 (31 Aralık 2021 - %3,61) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**16. Karşılıklar, Kosullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

- e) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen toplam teminat tutarı 387.957.078 TL'dir (31 Aralık 2021 – 345.942.165 TL).
- f) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 343.096.570 TL'dir (31 Aralık 2021 – 197.663.085 TL).
- g) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları 40.374.182 TL'dir (31 Aralık 2021 - 36.564.081 TL).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	387.957.078	31.693.829	493.040	17.141.068	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	387.957.078	31.693.829	493.040	17.141.068	237.392

Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %38'dir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %70).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş					
Olduğu TRİ'ler	345.942.165	11.127.850	1.953.415	20.795.153	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen					
ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi					
amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin					
amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu					
TRİ'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen					
diğer grup şirketleri lehine vermiş					
olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.					
kişiler					
lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	345.942.165	11.127.850	1.953.415	20.795.153	237.392

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipotek yoktur.

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	16.434.837	13.621.545
Diğer özel tüketim vergisi	646.519	105.051
Peşin ödenen vergi ve fonlar	564.042	107.786
Diğer KDV	11.371	251.539
Diğer dönen varlıklar	66.968	15.786
Toplam	17.723.737	14.101.707

Diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer yükümlülükler;</u>		
Özel tüketim vergisi	646.519	105.052
Diğer KDV	11.371	251.539
Toplam	657.890	356.591

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

18. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye :

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermayesi aşağıdaki gibidir:

<u>Adı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Alarko Holding A.Ş.	% 42,03	4.539.130
Carrier HVACR Investments B.V.	% 42,03	4.539.130
Diğer (*)	% 15,94	1.721.740
Sermaye	%100,00	10.800.000
Sermaye düzeltme farkları		25.665.050
Toplam sermaye		36.465.050

(*) Sermayenin % 10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.800.000 TL'dir. Şirket'in ödenmiş sermayesi 10.800.000 TL olup 1 Kr nominal değerli 1.080.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Ana Ortaklık'ın ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 21.168.163 TL'dir (31 Aralık 2021 - 21.168.163 TL).

(c) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları):

Geçmiş yıl kar/ (zararlarının) dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2021 yılı karının transferi	71.950.613	--
2020 yılı karının transferi	--	61.871.469
Yasal yedeklere transfer	--	(2.430.000)
Kar payları	--	(24.840.000)
Olağanüstü yedekler	284.371.151	249.769.682
Enflasyon düzeltme farkları	90.050.473	90.050.473
Geçmiş yıl karları	446.372.237	374.421.624

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**18. Özkaynaklar (devamı)**

(c) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları) (devamı):

Geçmiş yıl karlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	356.321.764	284.371.151
Enflasyon düzeltmesi farkları	90.050.473	90.050.473
Toplam	446.372.237	374.421.624

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. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

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

Emisyon primi, yasal ve olağanüstü yedeklerin endekslenmesi sonucu oluşan özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	Enflasyon Düzeltmesi
Tarihi Değeri	Endekslenmiş Değeri	Farkları
Emisyon primi	--	19.743
Yasal yedekler	21.168.163	31.409.589
Olağanüstü yedekler	356.321.764	436.160.455
		90.050.473

	31 Aralık 2021	Enflasyon Düzeltmesi
Tarihi Değeri	Endekslenmiş Değeri	Farkları
Emisyon primi	--	19.743
Yasal yedekler	21.168.163	31.409.589
Olağanüstü yedekler	284.371.151	364.160.455
		90.050.473

Enflasyon düzeltme farkları bedelsiz sermaye artırımını ve zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ayrıca üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilecektir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**19. Hasılat ve Satışların Maliyeti**

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	1.907.255.324	1.075.100.975
Yurtdışı satışlar (Dipnot 29 (iv))	276.298.295	208.869.655
Diğer satışlar	4.343.687	3.218.901
Satıştan iadeler	(11.947.259)	(5.485.084)
Satış iskontoları (-)	(17.463.700)	(16.835.604)
Toplam	2.158.486.347	1.264.868.843

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	979.457.451	598.975.189
Satılan mamuller maliyeti	500.966.175	351.285.137
Satılan hizmet maliyeti (*)	77.755.629	38.990.243
Satılan yarı mamul maliyeti	3.735.567	6.509.430
Toplam	1.561.914.822	995.759.999

(*) Satılan hizmet maliyeti; verilen bakım, arıza onarım, montaj ve işletmeye alma hizmetlerinin maliyetlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam hasılatın 92.244.968 TL'lik kısmını hizmet satışları oluşturmaktadır (31 Aralık 2021 - 49.714.359 TL).

Yurtiçi ve yurtdışı satışların bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	1.882.188.052	1.055.999.188
<i>İstanbul Bölge Müdürlüğü</i>	778.333.140	430.591.934
<i>Ankara Bölge Müdürlüğü</i>	849.495.392	465.108.092
<i>İzmir Bölge Müdürlüğü</i>	278.369.100	179.400.949
<i>Diğer satışlar</i>	4.343.687	3.218.901
<i>Satıştan iadeler</i>	(10.992.313)	(5.485.084)
<i>Satış iskontoları</i>	(17.360.954)	(16.835.604)
Yurtdışı Satışlar	276.298.295	208.869.655
<i>Afrika</i>	8.140.545	7.317.202
<i>Asya</i>	4.823.658	2.092.223
<i>Avrupa</i>	78.074.074	43.684.317
<i>Orta Doğu</i>	136.387.261	101.477.709
<i>Uzak Doğu</i>	3.440.160	7.855.223
<i>Diğer</i>	46.490.288	46.442.981
<i>Satıştan iadeler</i>	(954.946)	--
<i>Satış iskontoları</i>	(102.746)	--
Toplam	2.158.486.347	1.264.868.843

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**20. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ile Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri ile araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri	241.832.494	132.949.750
Genel yönetim giderleri	92.693.383	43.112.908
Araştırma ve geliştirme giderleri	29.675.880	18.275.989
Toplam	364.201.757	194.338.647

Araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri (Dipnot 21)	16.176.032	9.281.271
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	12.739.969	8.419.231
Amortismanlar ve itfa payları (Dipnot 21)	754.677	575.487
Vergi, resim ve harçlar	5.202	--
Toplam	29.675.880	18.275.989

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	64.882.204	38.393.573
Personel giderleri (Dipnot 21)	63.133.225	32.750.734
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	38.530.647	17.877.841
Risturn giderleri	24.639.276	15.984.992
Amortisman ve tükenme payları (Dipnot 21)	12.659.929	8.334.440
Yolluk ve seyahat giderleri	6.748.192	1.289.217
Vergi, resim ve harçlar	1.228.024	847.403
Çeşitli giderler	30.010.997	17.471.550
Toplam	241.832.494	132.949.750

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri	31.942.622	11.734.526
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 21)	13.390.613	10.319.540
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	10.206.031	3.617.182
Vergi, resim ve harçlar	8.057.272	233.743
Garanti karşılık gideri/(geliri)	7.884.920	476.937
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 7)	6.387.671	3.748.633
Amortismanlar ve tükenme payları (Dipnot 21)	1.363.570	892.608
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,21)	736.638	376.914
Çeşitli giderler	12.724.046	11.712.825
Toplam	92.693.383	43.112.908

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

21. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	12.659.929	8.334.440
Genel üretim giderleri	6.623.743	4.727.195
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	1.363.570	892.608
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	754.677	575.487
Hizmet üretim maliyetleri	31.314	15.239
Toplam	21.433.233	14.544.969

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 12)	5.776.214	4.694.741
Maddi olmayan duran varlık itfa payı (Dipnot 13)	5.181.665	2.802.560
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 14)	10.475.354	7.047.668
Toplam	21.433.233	14.544.969

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	63.133.225	32.750.734
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	46.069.873	22.804.820
Genel üretim giderleri	39.260.120	25.359.521
Direk işçilik giderleri	35.637.638	24.134.818
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	16.176.032	9.281.271
Hizmet üretim giderleri	11.963.496	13.075.941
Toplam	212.240.384	127.407.105

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel ücretleri	157.887.514	91.145.537
Personel taşıma gideri	17.549.512	7.650.623
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 20)	13.390.613	10.319.540
Personel yemek gideri	8.217.135	3.571.994
Ödenen kıdem tazminatları (Dipnot 16)	5.521.433	3.572.623
Ayni ve nakdi yardımlar	4.054.061	2.304.833
Personel sağlık gideri	1.302.270	1.072.341
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 16,20)	736.638	376.914
Diğer personel giderleri	3.581.208	7.392.700
Toplam	212.240.384	127.407.105

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler**

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo karı	118.312.762	144.122.912
Vade farkı gelirleri	52.502.474	43.033.382
Faiz gelirleri	13.180.761	4.435.248
Reeskont gelirleri	9.780.054	4.261.792
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 7)	2.577.570	729.061
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	5.181.301	3.946.462
Diğer gelirler ve karlar	1.861.870	2.017.360
Komisyon gelirleri	--	315.364
Toplam	203.396.792	202.861.581

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo zararları	61.298.683	56.136.220
Garanti kapsamındaki masraflar	21.200.439	5.837.866
Vade farkı gideri	6.574.448	3.000.039
Reeskont faiz giderleri	5.996.757	9.382.326
Komisyon giderleri	4.332.417	949.129
Ticari masraflar	3.750.684	2.257.279
Diğer giderler ve zararlar	617.161	3.200.121
Toplam	103.770.589	80.762.980

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık satış karları (*)	427.347.457	26.518
Kur Korumalı Vadeli TL Mevduat Faizi	18.364.164	--
Toplam	445.711.621	26.518

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık satış zararları	163.751	536
Toplam	163.751	536

(*) Maddi duran varlık satış karları; 6 Aralık 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket aktifinde kayıtlı İstanbul ili Ümraniye ilçesi Yukarı Dudullu mahallesinde bulunan, tapunun 30 pafta ve 6432 parselinde kayıtlı, 18.328 m² yüzölçümlü arsası ve üzerindeki taşınmazlarının ve Panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının satılmasından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

24. Finansman Giderleri

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kredi kur farkı giderleri	66.054.206	83.897.271
Kredi Giderleri	38.733.917	19.011.755
Forward karşılık gideri	18.670.955	4.035.026
E-Tahsilat Giderleri	5.867.027	7.437.540
Kiralamalara ait faiz giderleri	5.504.387	2.452.447
Teminat Mektubu Giderleri	2.632.032	1.104.877
Diğer Finansman Giderleri	8.038.177	1.326.545
Toplam	145.500.701	119.265.461

25. Satış Amacı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satış amacıyla elde tutulan ipotekli varlıklar	--	52.550
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	695.539	695.539
Toplam	695.539	748.089

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, satış amacıyla elde tutulan ipotekli varlık yoktur. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, satış amacıyla elde tutulan ipotekli varlıklar, Şirket'in tahsil edemediği alacaklarına karşılık olarak aldığı ve kısa vadede satma niyetinde olduğu varlıklardan (binalardan) oluşmaktadır.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, 695.539 TL tutarındaki satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler, Şirket'in bilanço aktifinde bulunan İstanbul Tuzla, Kanlımandıra mevkinde 4723 parselde kayıtlı 29.624 m2 büyüklüğündeki araziden oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

26. **Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

a) Kurumlar vergisi;

Gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi	(89.233.062)	(24.893.545)
Ertelenmiş vergi geliri	36.465.442	19.214.839
Toplam vergi geliri / (gideri)	(52.767.620)	(5.678.706)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %23’tür. (2021 - %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Cari dönem vergi gideri hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar) - Matrah	632.043.140	77.629.319
Yerel vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi geliri / (gideri)	(145.369.922)	(19.407.330)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.158.556)	(739.145)
Diğer indirimler ve istisnalar (*)	93.760.858	14.467.769
Toplam vergi geliri / (gideri)	(52.767.620)	(5.678.706)

(*) Diğer indirimler ve istisnalar tutarı büyük ölçüde Ar-Ge indirimi, taşınmaz satışların satışından doğan istisna ve ihracat götürü gideri istisnasını kapsamaktadır.

Dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	90.696.425	24.893.545
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(47.807.479)	(13.683.343)
Toplam	42.888.946	11.210.202

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

26. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri;

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir :

	Toplam Geçici Gelir/(Gider) Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	1.187.657	--	237.531	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı kaydı (Dipnot 9) (*)	17.961.312	18.646.757	3.592.262	4.288.754
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	32.447.127	13.513.750	6.489.425	3.108.161
Şüpheli alacak karşılığı kaydı (*)	8.979.335	5.629.810	1.795.867	1.294.856
Garanti ve işletmeye alma gider karşılığı (Dipnot 16) (*)	35.221.950	14.683.396	7.044.390	3.377.181
Dava gider karşılığı kaydı (Dipnot 16) (*)	681.780	370.926	136.356	85.313
Kullanılmamış izin karşılığı kaydı (Dipnot 16) (*)	1.808.888	1.072.250	361.778	214.450
Kiralama hakkı yükümlülükleri - kısa vade	15.908.873	7.223.152	3.181.775	1.661.325
Kiralama hakkı yükümlülükleri - uzun vade	12.316.659	2.270.831	2.463.332	454.166
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	227.624.402	88.193.549	45.524.880	17.617.843
Kıdem tazminatı kaydı (Dipnot 16)	102.666.586	38.802.405	20.533.318	7.760.482
Türev araç değerlemesi	4.306.296	--	861.259	--
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	--	4.822.097	--	1.109.082
Diğer (*)	--	4.478.947	--	1.030.159
Ertelenmiş vergi varlıkları	461.110.865	199.707.870	92.222.173	42.001.772
Alıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	--	(248.644)	--	(57.188)
Satıcılar reeskontu düzeltme kaydı (*)	(587.137)	(792.955)	(117.428)	(182.381)
Türev araç değerlemesi	--	(6.541.524)	--	(1.504.551)
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	(1.654.181)	--	(330.836)	--
Kullanım hakkı varlıkları	(25.438.088)	(8.208.137)	(5.087.618)	(1.641.627)
Gelir Tahakkuku (*)	(4.748.028)	(2.859.943)	(949.607)	(657.787)
Diğer (*)	(570.018)	--	(114.004)	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(32.997.452)	(18.651.203)	(6.599.493)	(4.043.534)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (Net)	428.113.413	181.056.667	85.622.680	37.958.238

(*) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu sebeple ertelenmiş vergi hesaplaması 2022 yılı için %23, 2023 yılından itibaren %20 vergi oranları kullanılarak yapılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

26. **Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)**

Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari dönem ertelenmiş vergi varlıkları	85.622.680	37.958.238
Önceki dönem ertelenmiş vergi varlığı	(37.958.238)	(18.057.458)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	47.664.442	19.900.780

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri	36.465.442	19.214.839
Aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergi etkisi	11.199.000	685.941
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	47.664.442	19.900.780

27. **Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç oluşumu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı (TL)	579.275.520	71.950.613
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi(*)	10.800.000	10.800.000
Pay başına kazanç (TL)	53,637	6,662
Hissedarlara dağıtılan temettü	--	24.840.000
Pay başına dağıtılan brüt temettü	--	2,300

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara göre dönem karı 579.275.520 TL (31 Aralık 2021 – 71.950.613 TL) ve kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 435.909.226 TL' dir (31 Aralık 2021 – 364.160.455 TL) .

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarına göre net dönem karı 474.344.469 TL (31 Aralık 2021 – 69.491.464 TL) ve yasal kayıtlarındaki kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 465.852.694 TL' dir (31 Aralık 2021 – 396.563.076 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
AHI Carrier FZC	27.537.403	19.190.039
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	16.666.634	4.261.436
Carrier Solutions Contracting And Trading	9.003.451	6.106.561
Carrier Kuwait Airconditioning	7.362.995	3.292.567
UTS Carrier LLC	4.839.077	2.192.919
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia Sl	3.440.146	2.296.194
Carrier Distribution Italy Srl	2.258.644	--
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	1.582.770	1.662.723
AHI Carrier Nz Ltd	1.197.589	--
Alarko Fenni Malzeme Satış Ve İmalat A.Ş.	1.172.173	342.981
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri Ve Ticaret A.Ş.	439.430	228.996
AHI Carrier Romania Srl	385.561	--
Alarko Holding A.Ş.	384.991	--
Kidde Products Limited	379.832	233.167
Carrier Corporation	283.376	190.644
Altek Alarko Elektrik Santrallari Tes. İşl. Ve Tic. A.Ş.	110.079	95
Carrier SCS	96.082	18.382
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	84.454	24.521
Carrier Klimatechnik Gmbh	82.933	--
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	81.643	2.612
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.	73.551	--
AHI Carrier Gmbh	56.795	--
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	44.131	--
Carrier Vietnam Air Conditioning Co.Ltd.	20.495	11.257
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	6.174	--
Arabian Air Conditioning Company Ltd	--	1.944.289
Carrier Asia	--	265.632
Carrier Societe En Commandite Simple	--	16.077
Climate & Controls Benelux B.V.	--	9.441
Al-Riva Proje.Ar.Deg.Konut İnş.Tic. A.Ş.	--	1.297
İlişkili taraflardan alacak reeskontu (-)	(7.119)	(54)
Toplam (Dipnot 7)	77.583.290	42.291.776

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Century Carrier Residential Air-Conditioning	36.114.712	10.047.253
Toshiba Carrier Thailand	12.017.540	14.488.095
Toshiba Carrier Corporation	6.082.454	901.274
Toshiba Carrier Air- Conditioning (China) Co., Ltd	5.954.428	730.753
Carrier SCS	3.379.054	13.114.327
Carrier Asia Ltd	2.855.877	8.165.835
AHI Carrier FZC	2.842.717	583.988
Carrier Corporation	2.780.046	1.401.059
Toshiba Carrier Europe S.A.S.	2.397.091	--
Alarko Holding A.Ş.	977.714	3.783.287
U.T. Electronic Controls	670.834	77.834
Automated Logic Corporation	578.808	446.172
Carrier Montluel S.C.S.	442.704	--
Toshiba Carrier UK Ltd	286.712	585.378
UTS Carrier LLC	112.508	--
Carrier European Replacement Compenents	104.583	--
AHI Carrir S.E. Europe Single Member S.A	9.170	--
Carrier SCS	--	90.856
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	1.134
İlişkili taraflardan borç reeskontu (-)	(959)	--
Toplam (Dipnot 7)	77.605.993	54.417.245

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Carrier Solutions Contracting And Trading	43.341.681	28.168.268
AHI Carrier FZC	41.617.646	35.867.012
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	30.432.198	17.054.692
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia Sl	13.773.126	6.590.990
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	10.932.314	3.194.872
Carrier Kuwait Airconditioning	9.587.858	4.702.507
Carrier Distribution Italy Srl	8.468.511	--
UTS Carrier LLC	7.408.017	12.789.584
Arabian Air Conditioning Company Ltd	5.095.547	1.977.742
AHI Carrier Romania Srl	4.980.360	1.104.879
Toshiba Carrier (Thailand) Co.	2.746.280	--
Alarko Fenni Malzeme Satış Ve İmalat A.Ş.	2.547.395	10.368
Kidde Products Limited	2.501.297	934.202
AHI Carrier Hvac Bulgaria	2.260.370	1.019.606
Carrier Africa FZE	2.180.846	--
AHI Carrier Nz Ltd	1.628.570	157.972
AHI Carrier Gmbh	1.406.464	34.472
Carrier Corporation	1.006.982	256.087
Carrier Klimatechnik Gmbh	968.394	--
AHI Carrier Australia Pty Ltd	762.839	1.981.894
Carrier Air Conditioning Sales&Service (Shanghai) Co.,Ltd.	719.178	223.154
Alarko Holding A.Ş.	596.252	61.439
Compania Industrial De Apl. Termicas S.A.	589.874	992.034
Alsim Alarko Sanayi Tesis. Ve Ticaret A.Ş.	505.199	92.262
Carrier Transicold	468.057	1.106.354
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	451.975	489.376
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	338.172	132.916
Carrier SCS	278.672	1.146.744
Altek Alarko Elektrik Santrallari Tes. İşl. Ve Tic. A.Ş.	93.287	81
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.	62.332	--
Carrier Vietnam Air Conditioning Co.,Ltd.	18.985	10.487
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	6.051	--
Carrier Asia	--	943.368
Carrier Singapore (Pte) Ltd.	--	830.302
Carrier Polska Sp.Z.O.O	--	195.175
Midea Carrier Ltda.	--	79.984
Carrier Societe En Commandite Simple	--	16.099
Climate & Controls Benelux B.V.	--	12.435
U.T. Electronic Controls	--	8.338
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	--	2.213
Al-Riva Proje.Ar.Deg.Konut İnş.Tic. A.Ş..	--	1.099
Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş.	--	138
Toplam	197.774.729	122.189.145

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Century Carrier Residential Air-Conditioning	58.800.417	98.500.259
Toshiba Carrier (Thailand) Co.	57.210.725	94.642.186
Carrier SCS	56.453.092	43.840.135
Carrier Asia Ltd	26.669.138	14.931.898
Automated Logic Corporation	8.911.484	2.565.337
Alarko Holding A.Ş.	7.158.821	6.146.633
Carrier Corporation	7.032.323	4.100.505
Toshiba Carrier UK Ltd	5.409.443	2.401.834
Carrier European Replacement Components	5.063.659	3.086.479
Toshiba Carrier Corporation	4.761.509	27.781.168
Compania Industrial De Apl. Termicas S.A.	4.373.411	4.811.343
AHI Carrier FZC	3.641.807	--
Toshiba Carrier Air-Conditioning (China) Co.,Ltd	2.818.713	5.990.219
U.T. Electronic Controls	2.300.013	446.435
Carrier Kuwait Airconditioning	2.137.255	387.507
Profroid Industries	1.842.735	835.004
Carrier Arcd Pte Ltd	1.653.805	2.847.021
Carrier Montluel S.C.S.	439.675	--
Carrier Australia Pty Ltd	382.161	--
Carrier Klimatechnik Gmbh	295.852	--
Al-Riva Proje.Ar.Deg.Konut İnş.Tic. A.Ş.	163.170	--
UTS Carrier LLC	105.447	48.836
Fenwal Controls	92.311	--
Clk Corporation	53.782	383.636
Carrier Vietnam Air Conditioning Co.Ltd.	33.867	--
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia Sl	23.828	--
Gdmidea Heating& Ventilating Equip Co. Ltd	21.070	34.871
Carrier Solutions Contracting And Trading	17.071	38.370
UTC Climate, Controls & Security International Sas	--	153.858
Climate & Controls Benelux B.V.	--	15.358
Toshiba Carrier Europe S.A.S.	--	7.396
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	--	560
Alsim Alarko Sanayi Tesis. Ve Ticaret A.Ş.	--	225
Toplam	257.866.584	313.997.073

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.435.444 TL'dir (31 Aralık 2021 – 3.399.445 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)

İlişkili taraflardan alınan ve bu şirketlere ödenen faiz, vade farkı, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Alınan kira;</u>		
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	207.330	163.754
Toplam	207.330	163.754
<u>Alınan vade farkı;</u>		
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	--	44.355
Toplam	--	44.355
<u>Alınan komisyon;</u>		
AHI Carrier FZC	--	16.158
Toplam	--	16.158
<u>Ödenen kira;</u>		
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.200.000	1.670.077
Alarko Holding A.Ş.	288.613	336.306
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	36.168	30.240
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	--	--
Toplam	1.524.781	2.036.623
<u>Ödenen komisyon;</u>		
Carrier Kuwait Airconditioning	2.137.255	--
Carrier Klimatechnik GmbH	176.444	--
AHI Carrier FZC	631.506	74.550
Carrier Vietnam Air Conditioning Co.Ltd.	33.867	--
Climate & Controls Benelux B.V.	--	5.030
Toplam	2.979.072	79.580

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefalet bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefalet tutarı 239.218.800 TL'dir (31 Aralık 2021 – 176.187.600). 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen teminat mektubu bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

i. Kredi riski:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)** (Dipnot 4,7,8)	77.583.290	984.827.518	--	2.827.716	525.642.648	27.427.327
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	244.970.158	--	--	--	691.000
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	69.009.614	557.486.576	--	2.827.716	525.642.648	27.427.327
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 7)	8.573.676	36.117.778	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.702.043	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	3.266.086	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	36.372.334	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(33.328.540)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.043.794	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	7.267.934	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(7.045.642)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	222.292	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	387.957.078	--	--	--	--

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa, alınan çekler ve alım-satım amaçlı finansal varlıklar toplamından oluşmaktadır.

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

*** İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerle, ithalat akreditif sözleşmeleri için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

i. Kredi riski (devamı):

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)** (Dipnot 4,7,8)	42.291.776	783.541.132	--	620.306	199.483.343	8.673.813
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	217.814.396	--	--	--	2.169.115
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,7 ve 8)	35.473.157	415.877.378	--	620.306	199.483.343	8.673.813
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 7)	6.818.619	16.682.280	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.670.037	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	5.039.309	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	36.022.645	--	1.000	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7,8)	--	(32.123.498)	--	(1.000)	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.899.147	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	5.580.745	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	--	(4.440.583)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.140.162	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	345.942.165	--	--	--	--

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa, alınan çekler ve alım-satım amaçlı finansal varlıklar toplamından oluşmaktadır.

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

*** İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerle, ithalat akreditif sözleşmeleri için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)****i. Kredi riski (devamı):**

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir :

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.120.367	22.973.462	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.339.053	10.445.512	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	114.256	2.698.804	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	8.573.676	36.117.778	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.702.043	--	--	--	--

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.293.874	8.187.232	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	16.195	6.932.382	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	165.569	1.562.666	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	342.981	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	6.818.619	16.682.280	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.670.037	--	--	--	--

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Şirket, Bayiler'e yapılan satışlardan doğan alacaklarının bir kısmını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır. Şirket, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar ve TFRS 9 beklenen kredi zarar modeline göre değer düşüklükleri için karşılık ayırmıştır. Şirket'in çok sayıda müşterisi bulunmakta olup, belirli bir müşteri grubu üzerinde yoğunlaşma riski bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

ii. Likidite Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Şirket, kısa vadeli finansal araçlarını, örneğin ticari alacaklarını, nakte çevirerek kendisine fon yaratmaktadır. Şirket'in, likit varlıklarının (dönen varlıklar – stoklar), kısa vadeli borçlarının üzerinde olan kısımları, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 538.889.872 TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 200.798.770 TL' dir.

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev						
Finansal Yükümlülükler	(4.306.296)	(31.961.450)	(47.973.425)	16.011.975	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri						
- Nakit Çıkışı	(6.201.429)	(124.128.175)	(124.128.175)	--	--	--
- Nakit Girişi	1.895.133	92.166.725	76.154.750	16.011.975	--	--
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	822.733.071	881.924.840	431.397.296	409.451.508	41.076.036	--
Banka kredileri (Dipnot 6)	485.677.587	532.036.684	107.354.190	395.712.656	28.969.838	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	28.225.532	29.955.622	4.569.383	13.280.041	12.106.198	--
Ticari borçlar (Dipnot 7)	305.417.826	316.520.408	316.493.027	27.381	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	3.412.126	3.412.126	2.980.696	431.430	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

ii. Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev						
Finansal Yükümlülükler	6.541.523	44.120.470	44.120.470	--	--	--
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz sözleşmeleri						
- Nakit Çıkışı	(1.590.558)	(22.325.500)	(22.325.500)	--	--	--
- Nakit Girişi	8.132.081	66.445.970	66.445.970	--	--	--
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	542.406.108	568.449.083	293.043.054	228.981.293	46.424.736	--
Banka kredileri (Dipnot 6)	318.243.355	340.604.092	73.982.434	223.866.956	42.754.702	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 6)	9.493.983	11.046.845	2.649.563	5.087.512	3.309.770	--
Ticari borçlar (Dipnot 7)	211.838.653	213.968.029	213.941.204	26.825	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 8)	2.830.117	2.830.117	2.469.853	--	360.264	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. **Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**

iii. Faiz Riski

Şirket, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 4)	<u>484.495.633</u>	<u>161.502.060</u>
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
B Tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 4)	<u>3.231.398</u>	<u>383.775</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sabit ve değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır.

iv. Yabancı Para Riski

Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişmeler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

iv. Yabancı Para Riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Aralık 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	116.321.124	575.731	5.295.032	--	--	173.463.739	3.411.369	8.483.870	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	56.104.521	1.043.674	1.835.454	--	--	175.439.729	2.076.132	9.794.352	140	--
3. Dönen Varlıklar (1+2)	172.425.645	1.619.405	7.130.486	--	--	348.903.468	5.487.501	18.278.222	140	--
4. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5. Toplam Varlıklar (3+4)	172.425.645	1.619.405	7.130.486	--	--	348.903.468	5.487.501	18.278.222	140	--
6. Ticari Borçlar	201.485.480	5.925.918	4.370.753	15.012	1.065.387	157.742.990	5.750.666	4.759.708	34.107	4.032.511
7. Finansal Yükümlülükler	256.214.021	--	12.829.432	--	--	206.692.815	--	13.675.677	--	--
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	35.613.071	435.848	1.374.445	--	--	22.007.786	602.068	924.207	--	--
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	493.312.572	6.361.766	18.574.630	15.012	1.065.387	386.443.591	6.352.734	19.359.592	34.107	4.032.511
9a. Finansal Yükümlülükler	14.186.018	--	710.338	--	--	14.861.196	--	983.280	--	--
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.186.018	--	710.338	--	--	14.861.196	--	983.280	--	--
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	507.498.590	6.361.766	19.284.968	15.012	1.065.387	401.304.787	6.352.734	20.342.872	34.107	4.032.511
12. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	204.332.725	--	10.250.000	--	--	91.030.260	--	6.200.000	--	--
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5-11+12)	(130.740.220)	(4.742.361)	(1.904.482)	(15.012)	(1.065.387)	38.628.941	(865.233)	4.135.350	(33.967)	(4.032.511)
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2+4-6-7-8-10)	(335.072.945)	(4.742.361)	(12.154.482)	(15.012)	(1.065.387)	(52.401.319)	(865.233)	(2.064.650)	(33.967)	(4.032.511)
15. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun değeri	(4.306.296)	--	--	--	--	6.541.524	--	--	--	--
16. İhracat (Dipnot 19)	276.298.295	2.040.217	13.720.178	1.473	5.022.674	208.869.655	3.907.541	16.115.352	1.590	2.911.411
17. İthalat	848.735.028	28.230.941	21.061.562	312.564	26.827.212	536.893.549	34.479.980	26.809.071	205.263	149.502

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

iv. Yabancı Para Riski (devamı)

Şirket'in kur riski analizi aşağıdaki gibidir;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2022				
Kar / Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.867.409)	8.867.409	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.867.409)	8.867.409	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.229.838)	24.229.838	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(24.229.838)	24.229.838	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(319.348)	319.348	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(319.348)	319.348	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(33.416.595)	33.416.595	--	--
31 Aralık 2021				
Kar / Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.153.269)	1.153.269	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.153.269)	1.153.269	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.114.876)	3.114.876	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.114.876)	3.114.876	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(901.403)	901.403	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(901.403)	901.403	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(5.169.548)	5.169.548	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

v. Sermaye Riski Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimindeki hedefleri;

- Faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek
- Hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Şirket sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	1.182.521.413	680.774.893
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(553.069.975)	(208.157.156)
Net borç	629.451.438	472.617.737
Toplam özkaynaklar	1.032.226.139	497.746.620
Borç/sermaye oranı	%61	%95

30. Finansal Araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

30. **Finansal Araçlar (devamı)**

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar /(yükümlülükler)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar /(yükümlülükler)	--	(4.306.296)	--
Toplam	--	(4.306.296)	--

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar	--	6.541.524	--
Toplam	--	6.541.524	--

31. **Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar**

Yoktur.

32. **Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar**

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	1.438.433.032
31 Aralık 2021	1.150.347.817

33. **Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

Şirket'in, KGK'nın 25 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	180.000	102.350
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	--
Toplam	180.000	102.350

=====