

**ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren
Yıla Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2021 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



Tel : +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 01
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Ticaret Sicil No : 254683
Mersis No : 0291001084600012
Şirket Merkezi : Eski Büyükdere Cad.
No:14 Park Plaza
Kat:4 Maslak 34398
İstanbul, Turkey

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 2021 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 2021 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'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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. KGGK 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
<p>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 479.890.743 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların %40,7'sini oluşturmaktadır.</p> <p>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.</p> <p>Bununla birlikte, Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları 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.</p> <p>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.</p> <p>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 6'da sunulmuştur.</p>	<p>Denetimimiz sırasında ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

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 şüpheçiliğimizi 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 iletmiş 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 Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 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 25 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
25 Şubat 2022

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



Taceddin YAZAR, SMMM
Sorumlu Denetçi

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar :			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	208.157.156	164.362.115
Ticari Alacaklar		479.619.644	287.114.360
— İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,26	42.291.776	16.267.012
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	437.327.868	270.847.348
<i>Diğer Alacaklar</i>		585.016	382.992
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	585.016	382.992
Türev Araçlar	9	6.541.524	--
Stoklar	8	288.384.631	181.735.254
Peşin Ödenmiş Giderler	10	93.071.647	25.829.403
Diğer Dönen Varlıklar	16	14.101.707	2.172.911
Ara Toplam		1.090.461.325	661.597.035
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	23	748.089	852.689
Toplam Dönen Varlıklar		1.091.209.414	662.449.724
Duran Varlıklar :			
Ticari Alacaklar		271.099	80.835
— İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	271.099	80.835
Diğer Alacaklar		35.290	24.122
— İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	35.290	24.122
Maddi Duran Varlıklar	11	30.395.424	27.860.098
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	8.208.137	8.477.342
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.964.640	7.259.936
— Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	7.964.640	7.259.936
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.479.264	268.149
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	37.958.238	18.057.458
Diğer Duran Varlıklar		7	7
Toplam Duran Varlıklar		87.312.099	62.027.947
Toplam Varlıklar		1.178.521.513	724.477.671

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler:			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	229.022.248	57.012.693
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	60.681.852	30.491.742
Ticari Borçlar		211.838.653	76.005.558
— İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,26	54.417.245	18.445.370
— İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	157.421.408	57.560.188
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	5.344.896	4.086.212
Diğer Borçlar		2.469.853	742.735
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.469.853	742.735
Ertelenmiş Gelirler	10	60.463.856	36.056.027
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	11.210.202	5.158.991
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.637.862	12.713.340
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	2.719.377	--
— Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	17.918.485	12.713.340
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		356.591	597.465
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	16	356.591	597.465
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		602.026.013	222.864.763
Uzun Vadeli Yükümlülükler:			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	38.033.254	18.159.678
Diğer Borçlar		360.264	373.263
— İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	360.264	373.263
Ertelenmiş Gelirler	10	480.707	379.077
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.874.655	29.321.119
— Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	39.874.655	29.321.119
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		78.748.880	48.233.137
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	25.665.050	25.665.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(6.258.830)	(3.515.066)
— Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(6.258.830)	(3.515.066)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	21.168.163	18.738.163
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	374.421.624	339.820.155
Net Dönem Karı veya Zararı		71.950.613	61.871.469
Toplam Özkaynaklar		497.746.620	453.379.771
Toplam Kaynaklar		1.178.521.513	724.477.671

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		<u>Cari Dönem</u>	<u>Önceki Dönem</u>
		<u>Bağımsız</u>	<u>Bağımsız</u>
		<u>Denetimden</u>	<u>Denetimden</u>
		<u>Geçmiş</u>	<u>Geçmiş</u>
		<u>1 Ocak-</u>	<u>1 Ocak-</u>
	<u>Dipnot</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	1.264.868.843	790.625.348
Satışların Maliyeti (-)	18	(995.759.999)	(594.540.581)
BRÜT KAR		269.108.844	196.084.767
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(43.112.908)	(32.767.573)
Pazarlama Giderleri(-)	19	(132.949.750)	(91.859.764)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	19	(18.275.989)	(13.493.340)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	209.403.105	77.373.392
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	21	(175.573.024)	(49.780.156)
ESAS FAALİYET KARI		108.600.278	85.557.326
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		26.518	51.863
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(536)	(1.072)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		108.626.260	85.608.117
Finansman Giderleri (-)	22	(30.996.941)	(7.571.999)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		77.629.319	78.036.118
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(5.678.706)	(16.164.649)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	24	(24.893.545)	(17.564.010)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	24	19.214.839	1.399.361
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI		71.950.613	61.871.469
DÖNEM NET KARI		71.950.613	61.871.469
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	15	(3.429.705)	(423.747)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	24	685.941	84.749
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(2.743.764)	(338.998)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		69.206.849	61.532.471
Pay Başına Kazanç:			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	25	6,662	5,729

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
1 Ocak 2020 Bakiyesi	17	10.800.000	25.665.050	(3.176.068)	18.382.843	327.873.745	16.394.930	395.940.500
Transferler		--	--	--	355.320	16.039.610	(16.394.930)	--
Kar Payları		--	--	--	--	(4.093.200)	--	(4.093.200)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	(338.998)	--	--	61.871.469	61.532.471
<i>Dönem Karı</i>		--	--	--	--	--	61.871.469	61.871.469
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	(338.998)	--	--	--	(338.998)
31 Aralık 2020 Bakiyesi		10.800.000	25.665.050	(3.515.066)	18.738.163	339.820.155	61.871.469	453.379.771

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
1 Ocak 2021 Bakiyesi	17	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>		--	--	(2.743.764)	--	--	--	(2.743.764)
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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(160.917.952)	10.543.151
Dönem Net Karı		71.950.613	61.871.469
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		27.674.101	21.691.997
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12,13,20	14.544.969	11.781.158
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	6,8	9.191.734	426.501
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15	18.620.976	10.583.237
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	21	(4.435.248)	(4.460.333)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	19.011.755	2.250.221
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	10,21	(34.912.809)	(15.002.645)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler(net)		(25.982)	(50.791)
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	5.678.706	16.164.649
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(199.099.858)	(55.141.866)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,26	(162.064.064)	(81.202.758)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(213.192)	2.139.214
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(112.821.539)	3.879.117
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,26	137.094.848	24.874.771
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.972.803	1.056.769
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(64.068.714)	(5.888.979)
Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(99.475.144)	28.421.600
Ödenen Temettüleri		(24.840.000)	(4.093.200)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	24	(18.453.678)	(13.921.227)
Alınan Faiz	21	4.435.248	4.460.333
Ödenen Faiz	21	(19.011.755)	(2.250.221)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(3.572.623)	(2.074.134)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.581.785)	(6.937.361)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		234.727	83.116
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(10.921.112)	(7.435.477)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	23	104.600	415.000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		215.294.778	38.649.316
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	51.152.181	45.292.094
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(8.881.827)	(5.537.934)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	173.024.424	(1.104.844)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		43.795.041	42.255.106
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	164.362.115	122.107.009
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	208.157.156	164.362.115

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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 Santrali, Roof-Top, Aparey, Dalgıç Pompa, Kombi, Kat Kaloriferi, Brülör ve Panel Radyatör Üretimi
Sistem Satış Müessesesi Bayilik Satış Müessesesi	Fabrika'da üretilen; Klima Santrali, 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 2021 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 2021 ve 2020 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Maaşlı (Beyaz Yaka)	361	352
Ücretli (Mavi Yaka)	280	261
TOPLAM	641	613

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 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 ("KGGK") 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 KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar 25 Şubat 2022 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.

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.

2.1.4. **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait nakit akış tablosunda aşağıdaki değişikliği yapmıştır;

Önceki dönem nakit akış tablosunda gösterilmemiş olan faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler ve faiz ödemelerine ilişkin 2.250.221 TL'lik tutar nakit akış tablosunda "Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler" ve "Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları" bölümlerine eklenmiştir.

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.

Şirket, 1 Ocak 2021'den itibaren yürürlükte olan yeni ve güncellemiş TMS/TFRS'leri ilgili faaliyetleri için uygulamıştır. Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama değişiklikleri Şirket'in finansal performansını, bilançosunu, sunum ve dipnot açıklamalarını etkilemiştir. İlgili açıklamalar aşağıda sunulmaktadır:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16) değişiklikleri ile etkilenen TFRS'lerin uygulaması 1 Ocak 2021'den itibaren başlayan dönemler için zorunlu olarak yürürlüktedir. Değişiklikler, sözleşme koşulları gösterge faiz oranı reformundan etkilenen belirli krediler hususunda Şirket'e kolaylık sağlamaktadır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Şirket 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'leri kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar, değişiklikler, geliştirmeler ve yorumlara ilişkin detaylara aşağıda yer verilmiştir.

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

- a) **31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

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

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

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

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

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

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olup şirketler daha erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi -TFRS'deki iyileştirmeler

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

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

- b) **1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler**

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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**

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 azalır, 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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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)**

2.3.2. **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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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 amacıyla 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, oluştuğu 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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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.

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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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 Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20’dir.

31 Aralık 2021 ve 2020 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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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)**

2.3.11. **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 değerlendirilirler.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

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**

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.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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)**

2.3.14. **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 2021 ve 2020 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 ölçülemediği durumda 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.

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

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

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

Temettü gelirleri

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

Kira gelirleri

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

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. **Hisse başına kazanç**

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

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi 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 karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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)

2.3.22. 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 kurdan 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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
ABD Doları - USD	12,9775	7,3405
Avrupa Para Birimi - EUR	14,6823	9,0079
İsviçre Frangı - CHF	14,1207	8,2841
İngiliz Sterlini - GBP	17,4530	9,9438
Japon Yeni - JPY	0,1124	0,0709
İsveç Kronu - SEK	1,4268	0,8931
Suudi Arabistan Riyali - SAR	3,4568	1,9563
Çin Yuanı - RMB	2,0250	1,1283

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

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

2.3.24. **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.

2.3.25. **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.

2.3.26. **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 15).
- (b) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Dipnot 6).
- (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 8).
- (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 15).
- (e) Şirket garanti karşılıklarını geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri dikkate alarak oluşturduğu ürün başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır (Dipnot 15).
- (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 24).
- (g) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve ifta/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 11,12).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kasa	3.738	3.529
Banka	199.483.343	161.417.923
- vadesiz TL mevduat	13.890.491	11.955.043
- vadesiz döviz mevduat	23.104.690	9.192.345
- vadeli TL mevduat	9.771.039	58.146.911
- vadeli döviz mevduat	151.731.021	82.123.624
- blokeli TL mevduat	986.102	82.123.624
Alınan Çekler (Dipnot 27 (i))	8.286.300	2.614.736
B tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 27 (i), (iii))	383.775	325.927
Toplam	208.157.156	164.362.115

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

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	31 Aralık 2021	
			Vade	Faiz (%)
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 27 (iii))		161.502.060		

31 Aralık 2020 itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	31 Aralık 2020	
			Vade	Faiz (%)
ABD Doları	1.720.533	12.629.574	7 Ocak 2021 - 29 Ocak 2021	0,50 - 2,50
Avro	7.714.789	69.494.050	5 Ocak 2021 - 2 Şubat 2021	1,25 - 2,10
TL	58.146.911	58.146.911	4 Ocak 2021 - 9 Şubat 2021	16,65 - 18,75
Toplam (Dipnot 27 (iii))		140.270.535		

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 986.102 TL tutarında blokeli TL mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 - Yoktur.)

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)**5. Borçlanmalar**

Kısa vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	221.799.080	48.774.656
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	60.681.852	30.491.742
<i>Kiralamalar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	7.223.152	6.319.956
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	16	1.918.081
Toplam	289.704.100	87.504.435

Kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	0,50-2,00	5.985.000	53.912.282
TL	8,25	25.354.116	25.354.116
Toplam			79.266.398

Uzun vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	35.762.423	14.800.352
<i>Kiralamalar</i>		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	9
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	2.270.831	3.359.317
Toplam	38.033.254	18.159.678

Uzun vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020			
Para Birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
AVRO	2,00	1.643.041	14.800.352
Toplam			14.800.352

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

6. **Ticari Alacak ve Borçlar**

Ticari alacaklar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar;</u>		
Alıcılar	171.317.443	86.089.768
Alacak senetleri ve vadeli çekler	177.903.534	116.791.234
Diğer alacaklar	133.782.050	104.959.879
Alacak reeskontu (-)		
<i>Alacak senetleri</i>	(2.262.485)	(1.019.328)
<i>Vadeli çekler</i>	(3.729.127)	(1.825.036)
<i>Alıcılar</i>	(3.119.466)	(604.660)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Dipnot 27 (i))	(36.564.081)	(33.544.509)
<i>İlişkili olmayan taraflardan toplam alacaklar</i>	437.327.868	270.847.348
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 26, 27 (i))	42.291.776	16.267.012
Toplam	479.619.644	287.114.360

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar;</u>		
Alacak senetleri	352.922	100.647
Alacak senetleri reeskontu (-)	(81.823)	(19.812)
Toplam (Dipnot 27 (i))	271.099	80.835

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 94 gündür (31 Aralık 2020 – 94 gün).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	33.544.509	34.304.987
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 19)	3.748.633	1.226.695
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(729.061)	(1.987.173)
Kapanış bakiyesi (Dipnot 27 (i))	36.564.081	33.544.509

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

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

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	158.214.363	57.749.559
Borç reeskontu (-)		
<i>Satıcılar</i>	(792.955)	(189.371)
İlişkili olmayan taraflara toplam borçlar	157.421.408	57.560.188
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26)	54.417.245	18.445.370
Toplam (Dipnot 27 (ii))	211.838.653	76.005.558

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 53 gündür (31 Aralık 2020 - 40 gün).

7. **Diğer Alacaklar ve Borçlar**

Diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	474.619	375.133
Diğer çeşitli alacaklar	111.397	8.859
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(1.000)	(1.000)
Toplam	585.016	382.992

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar;</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	35.290	24.122
Toplam	35.290	24.122

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar;</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.602.935	150.636
Personele borçlar	794.407	16.942
Diğer çeşitli borçlar	72.511	575.157
Toplam	2.469.853	742.735

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli diğer borçlar;</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	360.264	373.263
Toplam	360.264	373.263

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)**8. Stoklar**

Stoklar aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Emtia	136.819.509	81.107.834
İlk madde ve malzeme	116.239.200	59.599.491
Yarı mamuller	33.464.304	14.611.945
Mamuller	20.508.375	38.890.579
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (Dipnot 24)	(18.646.757)	(12.474.595)
Toplam	288.384.631	181.735.254

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	12.474.595	11.287.616
Cari dönem (geliri)/gideri, net	6.172.162	1.186.979
Kapanış bakiyesi	18.646.757	12.474.595

9. Türev Araçlar

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla türev araçlar bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

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

Kısa vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen sipariş avansları	90.798.452	24.278.044
Gelecek aylara ait giderler	2.273.195	1.551.359
Toplam	93.071.647	25.829.403

Uzun vadeli peşin ödenen giderler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen avanslar	2.395.404	69.915
Gelecek yıllara ait giderler	83.860	198.234
Toplam	2.479.264	268.149

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan sipariş avansları	57.526.065	34.179.158
Gelecek aylara ait gelirler	2.937.791	1.876.869
Toplam	60.463.856	36.056.027

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	480.707	379.077
Toplam	480.707	379.077

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

11. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2020	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	5.771.427	--	--	--	5.771.427	--	--	--	5.771.427
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.198.062	--	--	--	3.198.062	--	--	--	3.198.062
Binalar	33.367.055	25.400	--	--	33.392.455	--	--	--	33.392.455
Tesis, Makina ve Cihazlar	35.268.369	125.196	--	--	35.393.565	1.809.084	--	1.902.619	39.105.268
Taşıtlar	896.771	--	(63.449)	--	833.322	--	--	--	833.322
Döşeme ve Demirbaşlar	18.121.961	1.622.276	(194.234)	--	19.550.003	2.575.427	(32.398)	--	22.093.032
Diğer Maddi Duran Varlıklar	16.981.698	1.913.422	--	--	18.895.120	433.074	--	--	19.328.194
Özel Maliyetler	2.730.383	153.546	--	--	2.883.929	48.833	--	--	2.932.762
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	1.196.508	(28.094)	--	1.168.414	858.572	(176.350)	--	1.850.636
Toplam	116.335.726	5.036.348	(285.777)	--	121.086.297	5.724.990	(208.748)	1.902.619	128.505.158

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem	Satışların	Transferler	31 Aralık 2020	Dönem	Satışların	Transferler	31 Aralık 2021
		Amortisman				Amortisman			
		Gideri	Amortismanı			Gideri	Amortismanı		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.062.611	50.004	--	--	3.112.615	44.934	--	--	3.157.549
Binalar	23.061.734	1.126.989	--	--	24.188.723	1.094.249	--	--	25.282.972
Tesis, Makina ve Cihazlar	28.498.508	1.339.761	--	--	29.838.269	1.519.486	--	213.761	31.571.516
Taşıtlar	890.115	2.187	(63.449)	--	828.853	2.185	--	--	831.038
Döşeme ve Demirbaşlar	15.720.534	882.757	(190.002)	--	16.413.289	1.194.849	(24.967)	--	17.583.171
Diğer Maddi Duran Varlıklar	15.478.501	679.802	--	--	16.158.303	777.227	--	--	16.935.530
Özel Maliyetler	2.627.923	58.224	--	--	2.686.147	61.811	--	--	2.747.958
Toplam Birikmiş Amortisman	89.339.926	4.139.724	(253.451)	--	93.226.199	4.694.741	(24.967)	213.761	98.109.734
Maddi Duran Varlıklar, net	26.995.800				27.860.098				30.395.424

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

12. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2020	İlaveler	Satışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	15.585.776	2.399.129	--	--	17.984.905	5.196.122	--	(1.902.619)	21.278.408
Toplam	15.585.776	2.399.129	--	--	17.984.905	5.196.122	--	(1.902.619)	21.278.408

İtfa Payları	1 Ocak 2020	Dönem		Transferler	31 Aralık 2020	Dönem		Transferler	31 Aralık 2021
		İtfa Payları	Satışların			İtfa Payları	Satışların		
Haklar	8.465.131	2.259.838	--	--	10.724.969	2.802.560	--	(213.761)	13.313.768
Toplam İtfa Payları	8.465.131	2.259.838	--	--	10.724.969	2.802.560	--	(213.761)	13.313.768

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	7.120.645				7.259.936				7.964.640
---	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

13. **Kullanım Hakkı Varlıkları**

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	8.477.342	3.249.710
Alımlar	6.778.463	10.609.228
Dönem amortisman gideri (Dipnot 20)	(7.047.668)	(5.381.596)
Kapanış bakiyesi	8.208.137	8.477.342

14. **Devlet Teşvik ve Yardımları**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait araştırma geliştirme yatırımları ile ilgili olarak TÜBİTAK Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı'ndan "TEYDEB" "Klima Grubu Ürünleri Rekabetçi Kontrol Opsiyonları Geliştirme Projesi" kapsamında 13.327 TL teşvik elde edilmiştir.

15. **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	2.831.120	1.917.155
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.166.944	1.838.213
Ödenecek personel ücretleri	346.832	330.844
Toplam	5.344.896	4.086.212

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek ikramiye karşılığı	2.719.377	--
Toplam	2.719.377	--

c) Diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Garanti ve işletmeye alma karşılığı (Dipnot 24)	14.683.396	9.962.468
Dava gider karşılığı	370.926	1.697.075
Sözleşmeye dayalı gider karşılığı	2.864.163	1.053.797
Toplam	17.918.485	12.713.340

Garanti ve işletmeye alma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	9.962.468	5.114.960
Cari dönem karşılık gideri	4.720.928	4.847.508
Kapanış bakiyesi	14.683.396	9.962.468

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

d) Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 24)	38.802.405	28.625.783
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 24)	1.072.250	695.336
Toplam	39.874.655	29.321.119

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	695.336	501.491
Dönem içindeki artış/(azalış) (Dipnot 19,20)	376.914	193.845
Kapanış bakiyesi	1.072.250	695.336

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	28.625.783	24.587.750
Aktüeryal fark	3.429.705	423.747
Faiz gideri	6.223.245	3.174.278
Hizmet gideri	4.096.295	2.514.142
Dönem içi ödemeler (Dipnot 20)	(3.572.623)	(2.074.134)
Kapanış bakiyesi	38.802.405	28.625.783

Kıdem Tazminatı Karşılığı :

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. Maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle 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 2021 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 10.848,59 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020 – 7.638,96 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 2021 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %21,74 (31 Aralık 2020 - %12,91) ile öngörülen enflasyon oranı %17,5 (31 Aralık 2020 - %9) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %3,61 (31 Aralık 2020 - %3,59) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

- e) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilen toplam teminat tutarı 345.942.165 TL'dir (31 Aralık 2020 – 201.753.282 TL).
- f) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 197.663.085 TL'dir (31 Aralık 2020 – 133.673.872TL).
- g) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları 36.564.081 TL'dir (31 Aralık 2020 - 33.544.509 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI	AVRO	İNGİLİZ STERLİNİ
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş					
Olduğu TRİ'ler	201.753.282	7.748.598	445.335	20.912.213	237.392
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen					
ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'ler	--	--	--	--	--
TOPLAM	201.753.282	7.748.598	445.335	20.912.213	237.392

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipotek yoktur.

16. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	13.621.545	1.762.159
Diğer KDV	251.539	108.465
Peşin ödenen vergi ve fonlar	107.786	179.710
Diğer özel tüketim vergisi	105.051	52.934
Diğer dönen varlıklar	15.786	69.643
Toplam	14.101.707	2.172.911

Diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili olmayan taraflara diğer yükümlülükler;</u>		
Diğer KDV	251.539	108.465
Özel tüketim vergisi	105.052	52.934
Gider tahakkukları	--	436.066
Toplam	356.591	597.465

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

17. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye :

31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021 ve 2020 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 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 21.168.163 TL'dir (31 Aralık 2020 - 18.738.163 TL).

(c) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları):

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
2020 yılı karının transferi	61.871.469	--
2019 yılı karının transferi	--	16.394.930
Yasal yedeklere transfer	(2.430.000)	(355.320)
Kar payları	(24.840.000)	(4.093.200)
Olağanüstü yedekler	249.769.682	237.823.272
Enflasyon düzeltme farkları	90.050.473	90.050.473
Geçmiş yıl karları	374.421.624	339.820.155

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

17. Özkaynaklar (devamı)

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

Geçmiş yıl karlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Olağanüstü yedekler	284.371.151	249.769.682
Enflasyon düzeltmesi farkları	90.050.473	90.050.473
Toplam	374.421.624	339.820.155

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:

	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>Enflasyon Düzeltmesi</u>
	<u>Tarihi Değeri</u>	<u>Endekslenmiş Değeri</u>	<u>Farkları</u>
Emisyon primi	--	19.743	19.743
Yasal yedekler	21.168.163	31.409.589	10.241.426
Olağanüstü yedekler	284.371.151	364.160.455	79.789.304
			90.050.473

	<u>31 Aralık 2020</u>		<u>Enflasyon Düzeltmesi</u>
	<u>Tarihi Değeri</u>	<u>Endekslenmiş Değeri</u>	<u>Farkları</u>
Emisyon primi	--	19.743	19.743
Yasal yedekler	18.738.163	28.979.589	10.241.426
Olağanüstü yedekler	249.762.682	329.558.986	79.789.304
			90.050.473

Enflasyon düzeltme farkları bedelsiz sermaye artırımını ve zarar mahsubunda kullanılabilir. Ayrıca üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 364.160.455 TL' dir (Dipnot 25) (31 Aralık 2020 – 329.558.986 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

18. **Hasılat ve Satışların Maliyeti**

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	1.075.100.975	667.585.315
Yurtdışı satışlar (Dipnot 27 (iv))	208.869.655	138.185.326
Diğer satışlar	3.218.901	1.912.901
Satıştan iadeler	(5.485.084)	(6.763.989)
Satış iskontoları	(16.835.604)	(10.294.205)
Toplam	1.264.868.843	790.625.348

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satılan ticari mallar maliyeti	598.975.189	339.514.876
Satılan mamuller maliyeti	351.285.137	219.142.497
Satılan hizmet maliyeti (*)	38.990.243	26.123.821
Satılan yarı mamul maliyeti	6.509.430	9.759.387
Toplam	995.759.999	594.540.581

(*) Satılan hizmet maliyeti; verilen bakım, arıza onarım, montaj ve işletmeye alma hizmetlerinin maliyetlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam hasılatın 49.714.359 TL'lik kısmını hizmet satışları oluşturmaktadır (31 Aralık 2020 - 39.394.974 TL).

Yurtiçi ve yurtdışı satışların bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	1.055.999.188	652.440.022
<i>İstanbul Bölge Müdürlüğü</i>	<i>430.591.934</i>	<i>238.695.548</i>
<i>Ankara Bölge Müdürlüğü</i>	<i>465.108.092</i>	<i>307.506.809</i>
<i>İzmir Bölge Müdürlüğü</i>	<i>179.400.949</i>	<i>121.129.451</i>
<i>Diğer satışlar</i>	<i>3.218.901</i>	<i>1.912.901</i>
<i>Satıştan iadeler</i>	<i>(5.485.084)</i>	<i>(6.763.989)</i>
<i>Satış iskontoları</i>	<i>(16.835.604)</i>	<i>(10.040.698)</i>
Yurtdışı Satışlar	208.869.655	138.185.326
<i>Afrika</i>	<i>7.317.202</i>	<i>589.497</i>
<i>Asya</i>	<i>2.092.223</i>	<i>4.436.239</i>
<i>Avrupa</i>	<i>43.684.317</i>	<i>31.078.588</i>
<i>Orta Doğu</i>	<i>101.477.709</i>	<i>78.605.733</i>
<i>Uzak Doğu</i>	<i>7.855.223</i>	<i>8.743.735</i>
<i>Diğer</i>	<i>46.442.981</i>	<i>14.985.041</i>
<i>Satış iskontoları</i>	<i>--</i>	<i>(253.507)</i>
Toplam	1.264.868.843	790.625.348

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

19. 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri	132.949.750	91.859.764
Genel yönetim giderleri	43.112.908	32.767.573
Araştırma ve geliştirme giderleri	18.275.989	13.493.340
Toplam	194.338.647	138.120.677

Araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	9.281.271	7.521.546
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	8.419.231	5.351.298
Amortismanlar ve itfa payları (Dipnot 20)	575.487	620.475
Vergi, resim ve harçlar	--	21
Toplam	18.275.989	13.493.340

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	38.393.573	23.880.339
Personel giderleri (Dipnot 20)	32.750.734	25.146.791
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	17.877.841	12.905.053
Risturn giderleri	15.984.992	10.207.252
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 20)	8.334.440	6.377.228
Yolluk ve seyahat giderleri	1.289.217	1.415.432
Vergi, resim ve harçlar	847.403	403.063
Çeşitli giderler	17.471.550	11.524.606
Toplam	132.949.750	91.859.764

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	11.734.526	8.927.703
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 20)	10.693.380	5.688.420
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 6)	3.748.633	1.226.695
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	3.617.182	3.173.772
Amortismanlar ve itfa payları (Dipnot 20)	892.608	724.062
Garanti karşılık gideri	476.937	1.936.489
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 15,20)	376.914	193.845
Vergi, resim ve harçlar	233.743	39.446
Dava karşılık gideri	--	582.490
Çeşitli giderler	11.338.985	10.274.651
Toplam	43.112.908	32.767.573

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

20. **Niteliklerine Göre Giderler**

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	8.334.440	6.377.228
Genel üretim giderleri	4.727.195	4.050.350
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	892.608	724.062
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	575.487	620.475
Hizmet üretim maliyetleri	15.239	9.043
Toplam	14.544.969	11.781.158

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 11)	4.694.741	4.139.724
Maddi olmayan duran varlık itfa payı (Dipnot 12)	2.802.560	2.259.838
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 13)	7.047.668	5.381.596
Toplam	14.544.969	11.781.158

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	32.750.734	25.146.791
Genel üretim giderleri	25.359.521	17.428.861
Direk işçilik giderleri	24.134.818	18.236.407
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	22.804.820	14.809.968
Hizmet üretim giderleri	13.075.941	9.956.077
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	9.281.271	7.521.546
Toplam	127.407.105	93.099.650

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel ücretleri	91.145.537	69.504.132
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 19)	10.693.380	5.688.420
Personel taşıma gideri	7.650.623	5.626.757
Ödenen kıdem tazminatları (Dipnot 15)	3.572.623	2.074.134
Personel yemek gideri	3.571.994	2.748.509
Ayni ve nakdi yardımlar	2.304.833	1.914.178
Personel sağlık gideri	1.072.341	923.267
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 15,19)	376.914	193.845
Diğer personel giderleri	7.018.860	4.426.408
Toplam	127.407.105	93.099.650

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

21. **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler**

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo karı	144.122.912	47.951.167
Vade farkı gelirleri	43.033.382	17.569.422
Forward karşılık gelirleri	6.541.524	--
Faiz gelirleri	4.435.248	4.460.333
Reeskont gelirleri	4.261.792	2.227.059
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	3.946.462	1.956.595
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 6)	729.061	1.987.173
Komisyon gelirleri	315.364	--
Alınan tazminatlar	--	17.142
Diğer gelirler ve karlar	2.017.360	1.204.501
Toplam	209.403.105	77.373.392

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo zararları	150.946.264	37.035.246
Reeskont giderleri	9.382.326	3.615.440
Garanti kapsamındaki masraflar	5.837.866	6.076.245
Vade farkı gideri	3.000.039	1.178.396
Ticari masraflar	2.257.279	786.561
Komisyon giderleri	949.129	322.336
Diğer giderler ve zararlar	3.200.121	765.932
Toplam	175.573.024	49.780.156

22. **Finansman Giderleri**

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kredi giderleri	19.011.755	2.250.221
E-Tahsilat giderleri	7.437.540	1.412.245
Kiralamalara ait faiz giderleri	2.452.447	2.753.748
Teminat mektubu giderleri	1.104.877	845.785
Diğer finansman giderleri	990.322	310.000
Toplam	30.996.941	7.571.999

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

23. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Satış amacıyla elde tutulan ipotekli varlıklar	52.550	157.150
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	695.539	695.539
Toplam	748.089	852.689

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler, Şirket'in bilanço aktifinde bulunan İstanbul Tuzla, Kanlımandıra mevkinde 4723 parselde kayıtlı 29.624 m2 büyüklüğündeki araziden oluşmaktadır.

24. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

a) Kurumlar vergisi;

Gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Cari dönem vergisi	(24.893.545)	(17.564.010)
Ertelenmiş vergi geliri	19.214.839	1.399.361
Toplam vergi geliri / (gideri)	(5.678.706)	(16.164.649)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir. (2020 - %22). 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:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Vergi öncesi kar / (zarar) - Matrah	77.629.319	78.036.118
Yerel vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi geliri / (gideri)	(19.407.330)	(17.167.946)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(739.145)	(398.921)
Diğer indirimler ve istisnalar (*)	14.467.769	1.402.218
Toplam vergi geliri / (gideri)	(5.678.706)	(16.164.649)

(*) Diğer indirimler ve istisnalar tutarı büyük ölçüde Ar-Ge indirimi ve ihracat götürü gideri istisnasını kapsamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**24. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)**

Dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	24.893.545	17.564.010
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(13.683.343)	(12.405.019)
Toplam	11.210.202	5.158.991

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 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alicilar reeskontu düzeltme kaydı (*)	--	28.494	--	5.699
Stok değer düşüklüğü karşılığı kaydı (Dipnot 8) (*)	18.646.757	12.474.595	4.288.754	2.494.919
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark (*)	13.513.750	4.294.180	3.108.161	858.834
Şüpheli alacak karşılığı kaydı (*)	5.629.810	3.436.524	1.294.856	687.305
Garanti ve işletmeye alma gider karşılığı (Dipnot 15) (*)	14.683.396	9.962.468	3.377.181	1.992.494
Dava gider karşılığı kaydı (Dipnot 15) (*)	370.926	1.697.075	85.313	339.415
Kullanılmamış izin karşılığı kaydı (Dipnot 15) (*)	1.072.250	695.336	214.450	139.067
Kiralama hakkı yükümlülükleri - kısa vade	7.223.152	6.319.956	1.661.325	1.263.990
Kiralama hakkı yükümlülükleri - uzun vade	2.270.831	3.359.317	454.166	671.863
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	88.193.549	28.617.990	17.617.843	5.723.597
Kıdem tazminatı kaydı (Dipnot 15)	38.802.405	28.625.783	7.760.482	5.725.158
Banka kredi faizlerinin indirilmesi	4.822.097	--	1.109.082	--
Diğer (*)	4.478.947	--	1.030.159	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	199.707.870	99.511.718	42.001.772	19.902.341
Alicilar reeskontu düzeltme kaydı (*)	(248.644)	--	(57.188)	--
Saticilar reeskontu düzeltme kaydı (*)	(792.955)	(189.371)	(182.381)	(37.875)
Türev araç değerlemesi	(6.541.524)	--	(1.504.551)	--
Kullanım hakkı varlıkları	(8.208.137)	(8.477.342)	(1.641.627)	(1.695.468)
Gelir Tahakkuku (*)	(2.859.943)	(414.930)	(657.787)	(82.986)
Diğer (*)	--	(142.768)	--	(28.554)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.651.203)	(9.224.411)	(4.043.534)	(1.844.883)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (Net)	181.056.667	90.287.307	37.958.238	18.057.458

(*) 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 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Bu sebeple ertelenmiş vergi hesaplaması 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve 2023 yılı sonrası için %20 vergi oranları kullanılarak yapılmıştır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

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

Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri):

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem ertelenmiş vergi varlıkları	37.958.238	18.057.458
Önceki dönem ertelenmiş vergi varlığı	(18.057.458)	(16.573.348)
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	19.900.780	1.484.110

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri	19.214.839	1.399.361
Aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergi etkisi	685.941	84.749
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	19.900.780	1.484.110

25. **Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç oluşumu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı (TL)	71.950.613	61.871.469
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi(*)	10.800.000	10.800.000
Pay başına kazanç (TL)	6,662	5,729
Hissedarlara dağıtılan temettü	24.840.000	4.093.200
Pay başına dağıtılan brüt temettü	2,300	0,379

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara göre dönem karı 71.950.613 TL (31 Aralık 2020 – 61.871.469 TL) ve kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 364.160.455 TL' dir (31 Aralık 2020 – 329.558.986 TL) (Dipnot 17 (c)).

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarına göre net dönem karı 69.491.464 TL (31 Aralık 2020 – 63.459.240 TL) ve yasal kayıtlarındaki kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 396.563.076 TL' dir (31 Aralık 2020 – 360.292.026 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**26. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
AHI Carrier FZC	19.190.039	4.579.229
Carrier Solutions Contracting and Trading and Services W.L.L.	6.106.561	2.373.870
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	4.261.436	1.729
Carrier Kuwait Airconditioning	3.292.567	105.582
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	2.296.194	3.816.062
UTS Carrier LLC	2.192.919	3.066.073
Arabian Airconditioning Company Ltd.	1.944.289	--
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	1.662.723	--
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	342.981	792.403
Carrier Asia	265.632	--
Kidde Products Limited	233.167	--
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	228.996	313.175
Carrier Corporation	190.644	--
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	24.521	12.730
Carrier SCS	18.382	23.141
Carrier Societe En Commandite Simple	16.077	--
Carrier Vietnam Air Conditioning Co. Ltd.	11.256	--
Climate & Controls Benelux B.V.	9.442	--
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.612	1.846
Al Riva Proje Ar. Değ. Konut. İnş. Tic. A.Ş.	1.297	--
Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş.	95	3.804
Q-Carrier (B) SDN BHD	--	11.035
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	--	436.388
AHI Carrier Gmbh	--	525.025
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	--	114.771
Alvimedica Tıbbi Ürünler San. Ve Dış Tic. A.Ş.	--	90.000
Alen Alarko Enerji Ticaret A.Ş.	--	149
İlişkili taraflardan alacak reeskontu (-)	(54)	--
Toplam (Dipnot 6)	42.291.776	16.267.012

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

26. **İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)**

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toshiba Carrier Co. Ltd. (Thailand)	14.488.095	1.990.808
Carrier SCS	13.205.183	5.030.386
Century Carrier Residential Air-Conditioning	10.047.253	3.497.801
Carrier Asia	8.165.835	--
Alarko Holding A.Ş.	3.783.287	374.759
Carrier Corporation	1.401.059	3.919.430
Toshiba Carrier Corporation	901.274	612.046
Toshiba Carrier Air Conditioning Sales (China) Co.,Ltd	730.753	337.467
Toshiba Carrier UK Ltd.	585.378	1.066.788
AHI Carrier FZC	583.988	--
Automated Logic Corporation	446.172	181.893
U.T. Electronic Controls	77.834	31.900
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.134	--
Compania Industrial De Aplicaciones Termicas S.A.	--	35.581
Carrier Kuwait Airconditioning	--	1.200.130
Profroid Industries	--	143.762
Clk Corporation	--	22.619
Toplam (Dipnot 6)	54.417.245	18.445.370

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**26. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)**

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
AHI Carrier FZC	35.867.012	23.863.695
Carrier Solutions Contracting and Trading and Services W.L.L.	28.168.268	12.553.819
AHI Carrier South Eastern Europe Airconditioning	17.054.692	733.409
UTS Carrier LLC	12.789.584	13.018.955
UTC Clima Servicio Y Controles Iberia SL	6.590.990	6.105.693
Carrier Kuwait Airconditioning	4.702.507	507.077
UTC Building & Industrial Systems Met Fzco	3.194.872	--
Carrier Australia Pty Ltd.	1.981.894	8.298.231
Arabian Airconditioning Company Ltd.	1.977.742	--
Carrier SCS	1.146.744	353.721
Carrier Transicold	1.106.354	--
AHI Carrier Romania SRL	1.104.879	--
AHI Carrier HVAC Bulgaria	1.019.606	742.811
Compania Industrial de Aplicaciones Termicas S.A.	992.034	1.336.883
Carrier Asia	943.368	22.292
Kidde Products Limited	934.202	--
Carrier Singapore (PTE) Ltd.	830.302	328.975
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	489.376	470.041
Carrier Corporation	256.087	--
Carrier Airconditioning Sales and Service (Shanghai) Co.	223.154	--
Carrier Polska SP.	195.175	--
AHI Carrier NZ Ltd.	157.972	--
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş.	132.916	452.645
Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	92.262	1.004.847
Midea Carrier LTDA.	79.984	--
Alarko Holding A.Ş.	61.439	11.586
AHI Carrier GmbH	34.472	537.370
Carrier Societe En Commandite Simple	16.099	--
Climate & Controls Benelux B.V.	12.435	--
Carrier Vietnam Air Conditioning Co. Ltd.	10.487	4.597
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	10.368	9.048
U.T. Electronic Controls	8.338	--
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.213	1.564
Al Riva Proje Ar. Değ. Konut. İnş. Tic. A.Ş.	1.099	--
Alyat Teknolojileri Yatırımları Holding A.Ş.	138	--
Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş.	81	3.224
UTC HVAC Polska Sp. z o.o.	--	1.083.785
Toshiba Carrier Corporation	--	1.027.860
Toshiba Carrier Co. Ltd. (Thailand)	--	600.632
AHI Carrier Romania Srl	--	370.525
Midea Carrier LTDA.	--	170.593
Alarko-Cengiz Metro Ortak Girişimi	--	95.017
Carrier Klimatechnik GMBH	--	73.006
UTC HVAC Benelux B.V.	--	31.067
PT. Berca Carrier Indonesia	--	22.497
Carrier Kaltatechnik Deutschland GmbH	--	19.194
Q-Carrier (B) SDN BHD	--	11.253
Alen Alarko Enerji Ticaret A.Ş.	--	127
Toplam	122.189.145	73.866.039

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**26. İlişkili Taraflardan Alacaklar, Borçlar ve İşlemler (devamı)**

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Century Carrier Residential Air-Conditioning	98.500.259	5.218.942
Toshiba Carrier Co. Ltd. (Thailand)	94.642.186	51.199.974
Carrier SCS	43.840.135	24.390.929
Toshiba Carrier Corporation	27.781.168	19.130.042
Carrier Asia	14.931.898	--
Alarko Holding A.Ş.	6.146.633	3.001.135
Toshiba Carrier Air Conditioning Sales (China) Co.,Ltd	5.990.219	1.525.946
Compania Industrial de Aplicaciones Termicas S.A.	4.811.343	2.476.327
Carrier Corporation	4.100.505	6.439.128
Carrier European Replacement Components Division	3.086.479	1.724.710
Carrier ARCD PTE Ltd	2.847.021	49.601
Automated Logic Corporation	2.565.337	4.331.877
Toshiba Carrier UK Ltd.	2.401.834	3.202.941
Profroid Industries	835.004	1.356.176
U.T. Electronic Controls	446.435	350.045
Carrier Kuwait Airconditioning	387.507	1.503.519
CLK Corporation	383.636	1.195.050
UTC Climate, Controls & Security International SAS	153.858	609.868
UTS Carrier LLC	48.836	4.105
Carrier Solutions Contracting and Trading and Services W.L.L.	38.370	--
Gdmedia Heating & Ventilating Equipment Co. Ltd.	34.871	--
Climate & Controls Benelux B.V.	15.358	--
Toshiba Carrier Europe S. A. S.	7.396	952
Cenal Elektrik Üretim A.Ş.	560	--
Alsim Alarko Sanayi	225	--
AHI Carrier FZC	--	38.468
Saudi Airconditioning Manufacturing Co. Ltd.	--	5.094
Carrier Refrigeration Operation Czech Republic S.R.O.	--	554
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	--	4.815
Toplam	313.997.073	127.760.198

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.399.445 TL'dir (31 Aralık 2020 – 2.713.690 TL).

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

26. 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Alınan kira:</u>		
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	163.754	124.383
Toplam	163.754	124.383
<u>Alınan vade farkı:</u>		
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	44.355	765.993
Toplam	44.355	765.993
<u>Alınan komisyon:</u>		
AHI Carrier FZC	16.158	--
Toplam	16.158	--
<u>Ödenen kira:</u>		
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.670.077	1.344.347
Alarko Holding A.Ş.	336.306	298.469
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş.	30.240	26.940
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.	--	9.000
Toplam	2.036.623	1.678.756
<u>Ödenen komisyon:</u>		
AHI Carrier FZC	74.550	164.475
Climate & Controls Benelux B.V.	5.030	--
Toplam	79.580	164.475

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefalet bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefalet tutarı 176.187.600 TL'dir (31 Aralık 2020 – 108.094.800). 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen teminat mektubu bulunmamaktadır.

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

27. **Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

i. Kredi riski:

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 4,6,7)	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 4,6 ve 7)	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 6)	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 6,7)	--	(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 6)	--	(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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

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

i. Kredi riski (devamı):

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	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 4,6,7)	16.267.012	472.681.465	--	407.114	161.417.923	2.944.192
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	160.101.863	--	--	--	592.359
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 4,6 ve 7)	15.472.879	259.727.178	--	407.114	161.417.923	2.944.192
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 6)	794.133	9.492.656	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	4.844.900	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.708.349	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	32.744.847	--	1.000	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6,7)	--	(31.259.676)	--	(1.000)	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.485.171	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	2.508.011	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	--	(2.284.833)	--	--	--	--
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	223.178	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ***	--	201.753.282	--	--	--	--

* 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)**27. 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 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	--	--	--	--

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.730	3.677.984	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	4.093.095	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	792.403	1.614.044	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	107.533	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam	794.133	9.492.656	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	4.844.900	--	--	--	--

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

27. 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 2021 tarihi itibarıyla 200.798.770 TL, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 257.849.707 TL' dir.

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	88.771.470	88.771.470	--	--	--
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	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	542.081.612	568.449.083	293.043.054	228.981.293	46.424.736	--
Banka kredileri (Dipnot 5)	318.243.355	340.604.092	73.982.434	223.866.956	42.754.702	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 5)	9.493.983	11.046.845	2.649.563	5.087.512	3.309.770	--
Ticari borçlar (Dipnot 6)	211.514.157	213.968.029	213.941.204	26.825	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 7)	2.830.117	2.830.117	2.469.853	--	360.264	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

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

ii. Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2020

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktılar 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	180.867.579	184.956.767	95.306.262	69.767.231	19.883.274	--
Banka kredileri (Dipnot 5)	94.066.750	95.399.477	15.989.920	64.246.259	15.163.298	--
Faaliyet kiralalamaları (Dipnot 5)	9.679.273	12.246.363	2.405.503	5.120.884	4.719.976	--
Ticari borçlar (Dipnot 6)	76.005.558	76.194.929	76.168.104	26.825	--	--
Diğer borçlar (Dipnot 7)	1.115.998	1.115.998	742.735	373.263	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

27. **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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 4)	<u>161.502.060</u>	<u>140.270.535</u>
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>		
Finansal Varlıklar		
B Tipi Likit Yatırım Fonu (Dipnot 4)	<u>383.775</u>	<u>325.927</u>

31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

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

iv. **Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	173.463.739	3.411.369	8.483.870	--	--	42.047.072	324.155	4.403.647	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	175.439.729	2.076.132	9.794.352	140	--	91.315.974	1.791.997	8.675.477	1.407	--
3. Dönen Varlıklar (1+2)	348.903.468	5.487.501	18.278.222	140	--	133.363.046	2.116.152	13.079.124	1.407	--
4. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5. Toplam Varlıklar (3+4)	348.903.468	5.487.501	18.278.222	140	--	133.363.046	2.116.152	13.079.124	1.407	--
6. Ticari Borçlar	157.742.990	5.750.666	4.759.708	34.107	4.032.511	33.797.497	1.779.258	2.285.964	14.593	--
7. Finansal Yükümlülükler	206.692.815	--	13.675.677	--	--	55.830.370	--	6.197.934	--	--
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	22.007.786	602.068	924.207	--	--	6.458.613	87.819	645.431	--	--
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	386.443.591	6.352.734	19.359.592	34.107	4.032.511	96.086.471	1.867.077	9.129.329	14.593	--
9a. Finansal Yükümlülükler	14.861.196	--	983.280	--	--	14.800.352	--	1.643.041	--	--
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.861.196	--	983.280	--	--	14.800.352	--	1.643.041	--	--
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	401.304.787	6.352.734	20.342.872	34.107	4.032.511	110.886.823	1.867.077	10.772.370	14.593	--
12. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	91.030.260	--	6.200.000	--	--	--	--	--	--	--
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5-11+12)	38.628.941	(865.233)	4.135.350	(33.967)	(4.032.511)	22.476.223	249.075	2.306.754	(13.186)	--
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2+4-6-7-8-10)	(52.401.319)	(865.233)	(2.064.650)	(33.967)	(4.032.511)	22.476.223	249.075	2.306.754	(13.186)	--
15. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun değeri	6.541.524	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16. İhracat (Dipnot 18)	208.869.655	3.907.541	16.115.352	1.590	2.911.411	138.185.326	3.151.240	14.046.921	--	1.418.939
17. İthalat	536.893.549	34.479.980	26.809.071	205.263	149.502	261.324.075	16.003.154	18.168.716	202.127	155.084

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

27. **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 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	--	--
31 Aralık 2020				
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	455.886	(455.886)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	455.886	(455.886)	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.364.780	(2.364.780)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.364.780	(2.364.780)	--	--
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(21.249)	21.249	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(21.249)	21.249	--	--
TOPLAM (3+6+9)	2.799.417	(2.799.417)	--	--

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

27. 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.

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Toplam borç	680.774.893	271.097.900
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(208.157.156)	(164.362.115)
Net borç	472.617.737	106.735.785
Toplam özkaynaklar	497.746.620	453.379.771
Borç/sermaye oranı	%95	%24

28. 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

28. Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

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	--

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

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

29. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, Yukarı Dudullu Organize Sanayi Bölgesi, İmes Sanayi Sitesi Ümraniye - İstanbul adresindeki fabrikasında kurulu bulunan, panel radyatör üretim hattındaki üretim sürecine 28 Şubat 2022 tarihi itibarıyla son verilmesine, panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının KDV dahil 2.655.000 ABD Doları satış bedeli karşılığında SANICA ISI SANAYİ A.Ş.'ye satılması için satış sözleşmesi imzalanmasına, satış sözleşmesi çerçevesinde satış işlemlerinin yürütülmesine ve tamamlanmasına dair 5 Kasım 2021 tarihinde yönetim kurulu kararı almıştır. Bu kapsamda Isıtma Ürünleri Fabrikası'ndaki panel radyatör üretim faaliyetleri ile ilgili çalışan 19 personelin iş akitleri yürürlükteki iş mevzuatı ve toplu iş sözleşmesine uygun olarak 18.02.2022 tarihinde feshedilmiş, 12 personel ihtiyaç olan diğer üretim birimlerine yerleştirilmiştir. Fesih sonucunda, iş akitleri sona erdirilen personele kıdem ve ihbar tazminatı dahil toplam 3,6 Milyon TL ödeme yapılmıştır. Satış bedelinin tamamı Şubat ayında avans olarak tahsil edilmiş olup, panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının satışı Mart ayında tamamlanacaktır.

7352 sayılı Kanun ile, döviz ve altın hesaplarını kur korumalı TL mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren şirketlere çok yönlü kurumlar vergisi istisnası getiren düzenleme 29 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Şirket 31 Aralık 2021 tarihli bilançosunda yer alan yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirmiş ve elde edilen TL varlıklarının en az üç ay vadeli TL mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmesi sonucu 5.853.451 TL tutarındaki istisnadan kaynaklı vergi etkisini TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında TFRS finansal tablolarında 2022 yılında muhasebeleştirilecektir.

30. 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 2021	1.150.347.817
31 Aralık 2020	699.228.838

ALARKO CARRIER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir)

31. Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	102.350	89.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	7.250
Toplam	102.350	96.250

=====