

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2018
HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-80
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-32
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33-36
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	37-39
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	40-41
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	41-42
NOT 7 STOKLAR	42
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-46
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	46-47
NOT 11 ŞEREFİYE.....	47
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	48
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	48-49
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	49-50
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	50-52
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
NOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	53
NOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	54-55
NOT 19 HASILAT	56
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	56-58
NOT 21 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	59
NOT 23 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	60
NOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	60-62
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	63
NOT 26 TÜREV ARAÇLAR	63
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR.....	64-65
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66-75
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	76-79
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79
NOT 31 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	80

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

30 EYLÜL 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2018	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar		738.399.046	554.131.425
Nakit ve Nakit Benzerleri	31	101.677.491	151.771.957
Finansal Yatırımlar	27	245.206.017	151.146.340
Ticari Alacaklar		235.146.574	75.661.496
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,5	4.634.731	6.803.511
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	230.511.843	68.857.985
Diğer Alacaklar		2.294.763	35.532.945
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4,6	463.372	33.467.284
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.831.391	2.065.661
Stoklar	7	129.422.430	103.455.333
Türev Araçlar	26	-	1.089.555
Peşin Ödenmiş Giderler	8	16.759.574	14.964.740
Diğer Dönen Varlıklar	17	7.892.197	20.509.059
Duran Varlıklar		127.589.422	90.945.545
Diğer Alacaklar		12.564	12.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	9	98.304.598	66.725.175
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.339.811	18.270.050
<i>Şerefiye</i>	3,11	383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	20.956.156	17.886.395
Peşin Ödenmiş Giderler	8	554.818	481.838
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	7.377.631	5.455.918
TOPLAM VARLIKLAR		865.988.468	645.076.970

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2018	Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		266.367.029	227.887.332
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	13.911.711	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	120.271.111	78.678.177
Ticari Borçlar		103.595.837	135.520.915
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4,5	1.283.179	158.768
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	102.312.658	135.362.147
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	4.330.342	3.367.421
Diğer Borçlar		1.262.841	338.097
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.262.841	338.097
Ertelenmiş Gelirler	8	4.636.139	2.181.554
Türev Araçlar	26	4.621.439	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.337.968	6.517.654
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.940.792	2.249.348
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	8.397.176	4.268.306
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.399.641	1.283.514
Uzun Vadeli Yükümlülükler		427.110.674	270.460.969
Uzun Vadeli Borçlanmalar	27	421.080.096	264.613.574
Diğer Borçlar		18.845	28.845
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	18.845	28.845
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.011.733	5.818.550
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	6.011.733	5.818.550
ÖZKAYNAKLAR		172.510.765	146.728.669
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		172.355.846	146.708.267
Ödenmiş Sermaye	18	39.600.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	5.666.104	5.666.104
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.890.809	842.853
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		10.890.809	842.853
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.252.250)	(2.920.778)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(2.252.250)	(2.920.778)
Geçmiş Yıllar Karları		99.495.139	94.442.449
Net Dönem Karı		17.975.162	14.696.757
Azınlık Payları		154.919	20.402
TOPLAM KAYNAKLAR		865.988.468	645.076.970

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2018-30 Eylül 2018	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2017-30 Eylül 2017	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2018-30 Eylül 2018	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2017-30 Eylül 2017
Hasılat	19	517.806.989	332.439.166	114.717.215	88.617.487
Satışların Maliyeti (-)	19	(401.916.982)	(269.892.701)	(84.301.971)	(72.000.286)
BRÜT KAR		115.890.007	62.546.465	30.415.244	16.617.201
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(14.925.583)	(10.106.635)	(4.994.387)	(3.767.629)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(39.550.198)	(24.845.815)	(14.353.591)	(9.105.399)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(4.014.372)	(3.408.371)	(1.473.153)	(1.175.144)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	25.137.029	6.780.211	17.854.733	2.486.647
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(5.214.908)	(2.750.187)	992.549	(928.241)
ESAS FAALİYET KARI		77.321.975	28.215.668	28.441.395	4.127.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	51.089.669	61.512.511	13.587.053	19.828.115
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(5.197.197)	(36.163.945)	17.114.302	-
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		123.214.447	53.564.234	59.142.750	23.955.550
Finansman Gelir ve Giderleri, (net)	23	(107.193.613)	(43.977.743)	(44.024.629)	(17.298.156)
VERGİ ÖNCESİ KARI		16.020.834	9.586.491	15.118.121	6.657.394
Vergi Geliri		2.088.845	979.944	(893.245)	(692.041)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	24	-	(67.918)	-	44.202
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24	2.088.845	1.047.862	(893.245)	(736.243)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		18.109.679	10.566.435	14.224.876	5.965.353
Dönem Karı / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		134.517	-	157.966	-
Ana Ortaklık Payları		17.975.162	10.566.435	14.066.910	5.965.353
		18.109.679	10.566.435	14.224.876	5.965.353
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	25	0,4573	0,2668	0,3592	0,1506
DİĞER KAPSAMLI GELİR		10.716.484	355.474	7.496.184	113.593
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		668.528	16.606	724.351	40.206
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		835.660	20.758	905.439	50.258
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24	(167.132)	(4.152)	(181.088)	(10.052)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		10.047.956	338.868	6.771.833	73.387
Yabancı Para Çevrim Farkları		10.047.956	338.868	6.771.833	73.387
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		28.826.163	10.921.909	21.721.060	6.078.946

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.977.566)	228.305	4.184.074	55.915.527	40.008.952	131.340.174	-	131.340.174
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	40.008.952	(40.008.952)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	1.482.030	(1.482.030)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	16.606	338.868	-	-	10.566.435	10.921.909	-	10.921.909
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.960.960)	567.173	5.666.104	94.442.449	10.566.435	142.262.083	-	142.262.083
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.920.778)	842.853	5.666.104	94.442.449	14.696.757	146.708.267	20.402	146.728.669
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	14.696.757	(14.696.757)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	7.600.000	(7.600.000)	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi Etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	(2.044.067)	-	(2.044.067)	-	(2.044.067)
Sermaye Artırımı	6.600.000	-	-	-	(6.600.000)	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	(1.000.000)	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	668.528	10.047.956	-	-	17.975.162	28.691.646	134.517	28.826.163
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(2.252.250)	10.890.809	5.666.104	99.495.139	17.975.162	172.355.846	154.919	172.510.765

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		18.109.679	10.566.435
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	12.884.114	8.170.662
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	1.846.146	(608.232)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	859.140	1.049.315
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	5.634.298	3.128.348
<i>Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	727.837	179.483
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	2.634.324	948.135
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(216.813)	(34.954)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	22,23	(10.557.936)	(15.565.196)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	23	16.360.693	9.001.926
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	5,21	(169.814)	(462.864)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	5,21	3.170.715	2.920.099
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		172.415.057	33.128.298
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	(12.572.781)	464.157
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları /</i>			
<i>(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(37.244.008)	(243.642)
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(2.088.845)	(979.944)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	(66.887)	(98.410)
		153.615.240	40.997.181
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3,7	(14.379.448)	(20.550.841)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	3,5	(157.995.459)	(81.563.682)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>	3,6,17	46.673.479	(20.415.985)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	3,5	(38.084.823)	29.193.036
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	3,8	(897.982)	467.145
Ertelemiş Gelirlerdeki Azalış	3,8	1.996.166	6.081.210
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler	6,15,17	(7.007.590)	655.924
		(169.695.657)	(86.133.193)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(1.000.000)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>	15	(4.617.640)	(2.995.601)
<i>Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler</i>	13	(381.872)	(13.945)
Vergi İadeleri		-	2.962.931
		(3.970.250)	(34.616.192)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	3	(24.235.147)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	9,21	807.285	196.852
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	9	(13.106.103)	(10.118.836)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(7.368.435)	(5.163.156)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net Alınan Faiz	22,27	(81.486.896)	67.612.693
		9.865.339	14.604.162
		(115.523.957)	67.131.715
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		91.194.157	40.565.158
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(86.085.004)	(70.850.455)
Türev araçlardan nakit girişleri		42.955.002	(310.613)
Ödenen faiz		(6.790.524)	(5.964.433)
Alınan faiz	23	1.097.173	961.034
		42.370.804	(35.599.309)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (A+B+C)		(77.123.403)	(3.083.786)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		27.433.513	3.961.553
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(49.689.890)	877.767
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	31	151.339.600	71.070.817
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	31	101.649.710	71.948.584

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2018 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla istihdam edilen dokuz aylık ortalama personel sayısı 1.646’dır (Dokuz aylık ortalama personel sayısı 2017: 1.341).

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Kasım 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	%100	%100
Metalfrio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	%97	%97
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	%87,3	%87,3
OOO Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	%100	-
OOO Estate	Rusya	Ruble	%100	-

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

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

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar veya zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar veya zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (“TFRS 3”) standardının kapsamı dışındadır. KGK’nın 21 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan ilke kararına uygun olarak işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Kar veya zarar tabloları karşılaştırmalı finansal tabloların sunulduğu ilk dönemden itibaren konsolide edilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda oluşan şerefiye veya negatif şerefiye konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmez. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar altında bir özkaynak işlemi olarak “Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilir.

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında Not 2.4’te açıklanan 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olan yeni ve revize standartlar dışında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9’un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kar veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39’da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve “ekonomik ilişki” ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

Grup, TFRS 9’da yapılan bu değişikliğin Grup’un ilgili dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını tespit etmiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili Yorumlar’ı geçersiz kılınmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmaktır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Grup, TFRS 15'in geçiş etkilerini değerlendirmiş ve ilgili dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını tespit etmiştir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikle 57'inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

KLİMAŞAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- 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 (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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 tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleşirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. 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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirme için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hak getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. 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. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar – araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup’un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeniden sınıflandırma</u>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	<u>TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeniden sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Ticari Alacaklar

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir, ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar / zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Diğer koşullu bedellerin gerçeğe uygun değeri yeniden ölçülür ve değişiklikler kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç veya zarar kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar veya zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir. Grup'un iştirak satın alımı sonucu ortaya çıkan şerefiye Not 3’te açıklanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. Avro’yu, Metalfrio West Africa Ltd. ve Sabcool Ltd. Nijerya Nairası’ını, OOO Estate ve OOO Metalfrio Russia ise Ruble’yi, geçerli para birim olarak kullanmaktadır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosu yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları.
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırım satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Grup’un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar veya zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5 notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve hurda değerleri

Grup makine, tesis ve cihazların tahmini ekonomik ömürlerini bilanço tarihi itibarıyla yeniden gözden geçirmektedir. Grup varlığın kullanım amacını, varlığın türü ile ilişkili teknolojik gelişmeleri ve yönetimin varlığın tahmini ekonomik ömrünü uzatması ya da kısaltmasına sebebiyet verebilecek veya ilgili varlığın amortisman değerini etkileyebilecek diğer faktörleri de değerlendirmeye almaktadır.

Garanti karşılıkları

Karşılık olarak ayrılan tutarlar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmıştır. Bu kapsamda Grup, üretim ve satışını gerçekleştirdiği mallar için tamir - bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Grup olarak üstlenilen ilk bakım giderleri geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu karşılık ayrılır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda 27.218.161 TL (31 Aralık 2017: 13.478.602 TL) şüpheli ticari alacaklar karşılığı bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup’un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Grup çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Grup’un gelir vergisi karşılığını belirlemede önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Grup vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, 7 Şubat 2018 tarihinde, ticari merkezleri Kaliningrad, Rusya Federasyonu'nda yer alan LLC Metalfrio Solutions ("OOO Metalfrio Solutions") unvanlı şirket ile LLC Estate 'in ("OOO Estate") unvanlı şirketlerin hisselerinin tamamını sırasıyla 1.600.666 Avro (7.498.000 TL) ve 4.105.053 Avro (19.229.300 TL) karşılığında, merkezi Viborg Danimarka'da yer alan Metalfrio Solutions A/S'den satın almıştır.

	Ana Faaliyet Konusu	Alım tarihi	Alınan sermayedeki pay (%)	Transfer edilen bedel (Avro)	Transfer edilen bedel (TL)
OOO Metalfrio Solutions	Endüstriyel Tip Soğutucu ve Derin Dondurucu Üretimi ve Satışı	7 Şubat 2018	100	1.600.666	7.498.000
OOO Estate	OOO Metalfrio Solutions'a Üretim Amaçlı Makine ve Ekipman Kiralama	7 Şubat 2018	100	4.105.053	19.229.300
				<u>5.705.719</u>	<u>26.727.300</u>

Derby ve Caravelle markaları ile esas olarak Rusya pazarında faaliyet gösteren OOO Metalfrio Solutions'ın, Avrupa'ya da ihracatı bulunmaktadır. OOO Metalfrio Solutions, Rusya'da %30-35 pazar payı ile hali hazırda sadece yatay dondurucu üretmektedir. Klimasan, hammadde temini, ürün geliştirme, ortak uluslararası kurumsal müşterilerimiz ile ilişkiler, Türkiye menşeli dikey soğutucuların Rusya'da pazarlanması, üretim maliyet optimizasyonu ve yeni yapıda OOO Metalfrio Solutions'ın finansman maliyetlerinin azaltılabilmesi konularında muhtelif avantajları değerlendirerek, söz konusu satın alma işleminin faaliyetlerimize olumlu katkılar yaratacağını öngörmüştür.

OOO Metalfrio Solutions'ın operasyonlarının yürütüldüğü arazi, bina, makina ve sair teçhizat, OOO Estate'in mülkiyetindedir.

Transfer edilen bedel:

	OOO Metalfrio Solutions	OOO Estate	Toplam (TL)
Transfer Edilen Bedel	7.498.000	19.229.300	26.727.300
Eksi: Alınan şirketlerin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri (%100)	(2.382.965)	(22.300.268)	(24.683.233)
Şerefiye (*)	<u>5.115.035</u>	<u>(3.070.968)</u>	<u>2.044.067</u>

(*)Söz konusu satın alma ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiş ancak satın alınan şirketin, Şirket finansal tablolarında önemli bir etkisinin olmamasından dolayı önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiş ve iştirak tutarı ile satın alınan şirketin özkaynakları payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark olan 2.044.067 TL doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	OOO Metalfrio Solutions	OOO Estate
Dönen Varlıklar	20.078.535	3.155.154
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.980.484	511.669
Ticari Alacaklar	3.439.324	2.080.150
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	33.720	2.080.150
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3.405.604	-
Stoklar	13.254.846	178.949
Peşin Ödenmiş Giderler	710.118	259.714
Diğer Dönen Varlıklar	693.763	124.672
Duran Varlıklar	423.852	19.372.916
Maddi Duran Varlıklar	423.852	19.372.916
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.206.518	227.802
Ticari Borçlar	6.195.482	134.077
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3.308.151	17.952
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	2.887.331	116.125
Diğer Borçlar	223.919	-
Ertelenmiş Gelirler	458.419	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.544.097	13.767
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	501.079	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	1.043.018	13.767
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	784.601	79.958
Uzun Vadeli Yükümlülükler	8.912.904	-
Diğer borçlar	8.912.904	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8.912.904	-
	2.382.965	22.300.268

Bağlı ortaklık satın alımında ödenen net tutar:

	OOO Metalfrio Solutions	OOO Estate	Toplam
Nakit ödenen tutar	7.498.000	19.229.300	26.727.300
Eksi: Alınan şirketlerin nakit ven nakit benzerleri	(1.980.484)	(511.669)	(2.492.153)
	5.517.516	18.717.631	24.235.147

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

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

Grup'un bağlı ortağı olan Metalfrio West Africa Ltd., 28 Aralık 2017 tarihinde Nijerya'da yerleşik Sabcool Ltd. ünvanlı şirketin hisselerinin %90'ını 48 milyon Nijerya Nairası (yaklaşık 145.000 ABD Doları) karşılığında satın almıştır ve sözkonusu bedeli nakden ödemeyip, hisseleri ticari alacağına mahsuben devralmıştır.

	Ana Faaliyet Konusu	Alım tarihi	Alınan sermayedeki pay (%)	Transfer edilen bedel
Sabcool Ltd.	Endüstriyel Tip Soğutucu ve Derin Dondurucu Satışı	28 Aralık 2017	90	592.640
				<u>592.640</u>

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	Sabcool Ltd.
Dönen Varlıklar	11.528.669
Ticari Alacaklar	2.189.946
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>2.083.629</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>106.317</i>
Diğer Alacaklar	129.957
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>129.957</i>
Diğer Dönen Varlıklar	9.208.766
Duran Varlıklar	129.491
Maddi Duran Varlıklar	129.491
Kısa Vadeli Yükümlülükler	11.425.955
Ticari Borçlar	11.425.955
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>9.342.326</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>2.083.629</i>
	<u>232.205</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye

Satın alım kontrol alımını da içerdiğinden Sabcool Ltd. alımından şerefiye doğmuştur. Ayrıca, satın alım tutarı yaratılacak sinerji, hasılat artışı ve ileride piyasanın büyümesi sonucu elde edilecek faydaları ve alınan şirketin iş gücünü de içermektedir. Bu faydalar tanımlanabilir varlık kriterini sağlamadığından dolayı şerefiyeden ayrı olarak kayıtlara alınmamıştır.

	<u>Sabcool Ltd.</u>
Alacağa Mahsup Tutar	592.640
Eksi: Alınan şirketlerin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri (%90)	(208.985)
Şerefiye	<u><u>383.655</u></u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 6 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 1 - 3 aydır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	4.185.985	463.372	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	302.495	-	130.875
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	122.470	-	83.270
Metalfrio Solutions Mexico S/A Brazil	11.791	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	11.990	-	832.231
Rome Investment Management LTD.	-	-	236.803
	<u>4.634.731</u>	<u>463.372</u>	<u>1.283.179</u>
31 Aralık 2017			
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
LLC Klimasan Ukraine	4.979.218	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	879.380	-	-
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	661.688	253.919	18.909
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	33.213.365	12.959
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	22.961
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	283.225	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	103.939
	<u>6.803.511</u>	<u>33.467.284</u>	<u>158.768</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2018						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon/ İsim hakkı giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	-	4.272.865	41.483	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	547.980	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	7.775	-	-	-	321.606	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	647.147	5.953	-	119.494	-
Metalfrio Solutions Brazil	-	96.747	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	895.777	-	-
	<u>7.775</u>	<u>4.917.592</u>	<u>688.630</u>	<u>5.953</u>	<u>1.217.383</u>	<u>119.494</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2017						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon/ İsim hakkı giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	-	11.745.011	-	-	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	196.798	8.312.815	-	-	-	-	-
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	-	1.154.612	-	-	17.250	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	141.033	-	-	-	-	88.958
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	179.124	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	38.131	-	-	-	160.784	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	928.295	6.736	-	123.751	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	2.671	-	-	-	-	-
	<u>234.929</u>	<u>21.356.142</u>	<u>928.295</u>	<u>6.736</u>	<u>357.157</u>	<u>123.751</u>	<u>88.958</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2018 yılı içinde uygulanan faiz oranı %5-5,50 aralığındadır (2017: %4,70-%5,50).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u>				
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	14 Ekim 2018	%5,5	16.800
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	7 Kasım 2018	%5,5	9.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	15 Kasım 2018	%5,5	33.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	17 Aralık 2018	%5,5	10.000
31 Aralık 2017				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u>				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	27 Şubat 2018	%4,7	3.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	ABD Doları	30 Eylül 2018	%5,0	5.000.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	13 Şubat 2018	%5,5	17.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	3 Mart 2018	%5,5	50.000

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.612.653	4.443.921
	<u>5.612.653</u>	<u>4.443.921</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	246.984.811	67.772.350
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	4.634.731	6.803.511
Alacak senetleri	15.150.610	15.798.939
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.218.161)	(13.478.602)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.865.971)	(834.370)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(539.446)	(400.332)
	<u>235.146.574</u>	<u>75.661.496</u>

Ticari alacaklar için ortalama vade 81 gündür (31 Aralık 2017: 67 gün).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup’un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 28’de yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	(13.478.602)	(11.476.342)
Dönem gideri	(859.140)	-
Kur değerlemesinin etkisi	(12.809.831)	(1.402.211)
Satın alma etkisi	(143.067)	-
Tahsilatlar	72.479	352.896
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(27.218.161)</u>	<u>(12.525.657)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	103.272.635	136.152.310
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.283.179	158.768
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(959.977)	(790.163)
	<u>103.595.837</u>	<u>135.520.915</u>

Grup'un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 28'de yer verilmiştir.

Ticari borçlar için ortalama vade 80 gündür (31 Aralık 2017: 103 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	463.372	33.467.284
Gümrüklerden alacaklar	1.050.024	1.263.916
Personelden alacaklar	402.664	421.431
Diğer alacaklar	378.703	380.314
	<u>2.294.763</u>	<u>35.532.945</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	<u>12.564</u>	<u>12.564</u>

Grup'un diğer alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 28'de yer verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar	1.262.841	338.097
	<u>1.262.841</u>	<u>338.097</u>
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	18.845	28.845
	<u>18.845</u>	<u>28.845</u>

7. STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	74.054.762	49.990.137
Mamuller	46.876.338	47.301.380
Yarı mamuller	10.487.410	3.327.508
Diğer stoklar	1.625.960	1.059.714
Ticari mallar	703.573	1.838.542
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.325.613)	(61.948)
	<u>129.422.430</u>	<u>103.455.333</u>

30 Eylül 2018 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 307.950.078 TL'dir (30 Eylül 2017: 209.574.453 TL).

Grup'un stoklarına ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılığı giderleri, hareket görmeyen, hurdaya ayrılan ya da az kullanılan stoklarla ilgilidir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	(61.948)	(617.370)
Dönem karşılık (gideri) /iptali , net	(1.846.146)	608.232
Satın alma etkisi	(1.721.601)	-
Çevrim farkı	(695.918)	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(4.325.613)</u>	<u>(9.138)</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Tedarikçilere verilen avanslar	9.888.314	12.374.737
Gümrüklere peşin ödenmiş giderler	421.567	1.227.939
Verilen iş avansları	1.451.682	412.952
Gelecek aylara ait giderler	4.998.011	949.112
	16.759.574	14.964.740
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	524.021	398.071
Gelecek yıllara ait giderler	30.797	83.767
	554.818	481.838
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.614.844	2.153.518
Gelecek aylara ait gelirler	21.295	28.036
	4.636.139	2.181.554

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>										
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	718.195	18.983.222	79.090.472	5.362	14.975.878	813.849	401.344	10.194.171	127.620.056
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	480.379	-	24.133.156	10.765.638	404.881	993.358	-	-	248.108	37.025.520
Alımlar	-	4.380	629.719	2.992.405	156.683	1.725.632	185.865	62.227	7.349.192	13.106.103
Çıkışlar	-	-	(13.679)	(1.566.040)	-	(552.687)	-	(116.230)	(699.052)	(2.947.688)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	489.928	15.429.357	-	131.018	3.339	-	(16.053.642)	-
Çevrim farkları	194.182	-	9.755.278	4.351.765	163.663	401.542	-	-	100.292	14.966.722
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.112.124</u>	<u>722.575</u>	<u>53.977.624</u>	<u>111.063.596</u>	<u>730.590</u>	<u>17.674.742</u>	<u>1.003.052</u>	<u>347.341</u>	<u>1.139.069</u>	<u>189.770.713</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(364.245)	(4.006.740)	(45.826.039)	(1.658)	(10.120.041)	(474.742)	(101.416)	-	(60.894.881)
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	(7.521.830)	(8.652.328)	(342.693)	(711.901)	-	-	-	(17.228.752)
Dönem gideri	-	(35.983)	(1.221.050)	(5.800.090)	(55.924)	(1.290.457)	(52.570)	(129.367)	-	(8.585.441)
Çıkışlar	-	-	13.679	1.566.040	-	542.622	-	84.950	-	2.207.291
Çevrim farkları	-	-	(3.040.528)	(3.497.507)	(138.526)	(287.770)	-	-	-	(6.964.331)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(400.228)</u>	<u>(15.776.470)</u>	<u>(62.209.924)</u>	<u>(538.801)</u>	<u>(11.867.548)</u>	<u>(527.312)</u>	<u>(145.833)</u>	<u>-</u>	<u>(91.466.115)</u>
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>3.112.124</u>	<u>322.347</u>	<u>38.201.154</u>	<u>48.853.672</u>	<u>191.789</u>	<u>5.807.194</u>	<u>475.741</u>	<u>201.507</u>	<u>1.139.069</u>	<u>98.304.598</u>

Amortisman ve itfa giderlerinin 7.928.478 TL’si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2017: 4.146.982 TL), 424.621 TL’si pazarlama giderlerine, 30 Eylül 2017: 248.003 TL), 516.643 TL’si genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2017: 385.769 TL), 4.014.372 TL’si Ar-Ge giderlerine (30 Eylül 2017: 3.389.908 TL) dahil edilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 294.956.317 TL’dir (31 Aralık 2017: 177.005.450 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	610.533	18.581.488	65.161.084	1.658	12.404.801	658.414	97.980	7.782.518	107.736.039
Alımlar	-	107.662	15.388	1.928.829	-	1.058.097	86.964	5.250	6.916.646	10.118.836
Çıkışlar	-	-	-	(1.197.630)	-	(9.528)	-	-	(31.816)	(1.238.975)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	360.398	13.135.851	-	666.899	-	-	(14.509.346)	(346.198)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.437.563</u>	<u>718.195</u>	<u>18.957.274</u>	<u>79.028.134</u>	<u>1.658</u>	<u>14.120.269</u>	<u>745.378</u>	<u>103.230</u>	<u>158.002</u>	<u>116.269.702</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(318.400)	(3.534.756)	(43.652.791)	(1.658)	(9.002.165)	(427.524)	(44.089)	-	(56.981.383)
Dönem gideri	-	(33.874)	(353.334)	(3.322.309)	-	(871.805)	(32.950)	(25.078)	-	(4.639.351)
Çıkışlar	-	-	-	1.147.045	-	9.528	-	-	-	1.156.573
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(352.274)</u>	<u>(3.888.090)</u>	<u>(45.828.055)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(9.864.442)</u>	<u>(460.474)</u>	<u>(69.167)</u>	<u>-</u>	<u>(60.464.161)</u>
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	<u>2.437.563</u>	<u>365.920</u>	<u>15.069.184</u>	<u>33.200.079</u>	<u>-</u>	<u>4.255.827</u>	<u>284.903</u>	<u>34.063</u>	<u>158.002</u>	<u>55.805.541</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	15 yıl
Binalar	40-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-15 yıl
Özel maliyetler	3 yıl

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Aktifleştirilen</u>	<u>Haklar</u>	<u>Yapılmakta</u>	<u>Toplam</u>
	<u>geliştirme giderleri</u>		<u>olan</u>	
			<u>yatırımlar</u>	
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	34.437.841	3.708.345	2.717.379	40.863.565
Alımlar	-	283.170	7.085.265	7.368.435
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	4.150.587	45.462	(4.196.049)	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>38.588.428</u>	<u>4.036.977</u>	<u>5.606.595</u>	<u>48.232.000</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(19.713.325)	(3.263.845)	-	(22.977.170)
Dönem gideri	(4.016.584)	(282.090)	-	(4.298.673)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(23.729.909)</u>	<u>(3.545.935)</u>	<u>-</u>	<u>(27.275.843)</u>
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>14.858.519</u>	<u>491.042</u>	<u>5.606.595</u>	<u>20.956.156</u>

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

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	29.121.017	3.275.162	1.040.094	33.436.273
Alımlar	-	89.823	5.073.333	5.163.156
Çıkışlar	-	(22.916)	-	(22.916)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.129.164	346.198	(1.129.164)	346.198
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.250.181	3.688.267	4.984.264	38.922.711
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(15.240.602)	(2.939.934)	-	(18.180.536)
Dönem gideri	(3.265.403)	(265.908)	-	(3.531.311)
Çıkışlar	-	6.875	-	6.875
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.506.005)	(3.198.967)	-	(21.704.971)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	11.744.176	489.300	4.984.264	17.217.740

Maddi olmayan duran varlıkların kullanım ömürleri aktifleştirilen geliştirme giderleri için 5 yıl, haklar için 3 yıl olarak belirlenmiştir.

11. ŞEREFİYE

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet değeri		
Dönem başı maliyet değeri	383.655	-
Dönem içi işletme birleşmelerinden gelen ilave tutar	-	383.655
Kapanış değeri	383.655	383.655

383.655 TL değerindeki şerefiye, Sabcool Ltd şirketinin 28 Aralık 2017 tarihindeki satın alma yoluyla elde edilmesinden kaynaklanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 15 Mayıs 2014 tarihli 114837 No'lu T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden alınan yatırım teşvik belgesi 21.954.453 TL tutarındaki yerli liste ve 4.773.224 ABD Doları tutarındaki ithal liste C 114837 sayılı belge olarak revize olmuştur. Teşvik belgesinin bitiş tarihi 30 Ağustos 2018 tarihine uzatılmıştır. 7 Şubat 2018 tarihinde C 114837 nolu belgemizin kapanış tamamlama vizesi için Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne başvurulup, yatırım tamamlanma vizesi 4 Şubat 2018 tarihinde alınmıştır. T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 6 Mart 2018 tarihli 135809 No'lu yatırım teşvik belgesi 17.871.000 TL tutarındaki yerli liste ve 13.461.330 TL tutarındaki ithal liste alınmıştır.

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

Ek olarak, Şirket Ar-Ge merkezi olmak için Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu başvuru komisyonca incelenmiş ve 27 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi belgesi almaya hak kazanmıştır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Garanti karşılıkları (i)	6.933.177	3.226.783
Dava karşılıkları (ii)	1.341.851	995.887
Diğer karşılıklar	122.148	45.636
	<u>8.397.176</u>	<u>4.268.306</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup'un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Dava karşılıkları, Grup'un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Eylül 2018 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.226.783	2.357.549
Satınalma etkisi	763.460	-
Karşılık gideri, net	2.634.324	948.135
Çevrim farkı	308.610	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>6.933.177</u>	<u>3.305.684</u>

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	995.887	745.380
Dönem içi ödenen	(381.873)	(13.945)
İlave karşılık	727.837	179.483
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>1.341.851</u>	<u>910.918</u>

14. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler ("TRİ")

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	270.980.323	40.307.723	1.500.000	1.151.233
- Teminat	270.980.323	37.067.989	2.000.000	1.358.865
Toplam	<u>270.980.323</u>	<u>37.067.989</u>	<u>2.000.000</u>	<u>1.358.865</u>
31 Aralık 2017	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	185.057.683	38.988.767	1.917.270	1.772.155
- Teminat	185.057.683	38.988.767	1.917.270	1.772.155
Toplam	<u>185.057.683</u>	<u>38.988.767</u>	<u>1.917.270</u>	<u>1.772.155</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Eximbank kredileri (*)	255.903.434	164.427.465
Ziraat Bank International A.G. (**)	-	10.541.938
Tedarikçiler	13.718.025	8.356.125
Müşteriler	816.560	511.560
Organize Sanayi Bölgesi	291.200	368.560
Gümrük Müdürlükleri	13.952	110.763
Diğer	237.153	741.272
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	270.980.323	185.057.683

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

(**) Ziraat Bank International A.G.’den kullanılan üç yıl vadeli kredi için verilen teminat mektubudur.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.977.602	1.739.360
Personele ödenecek ücretler	2.352.740	1.628.061
	4.330.342	3.367.421

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İkramiye karşılıkları	2.175.000	1.250.000
Kullanılmayan izin karşılığı	765.792	999.348
	2.940.792	2.249.348

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, ikramiye karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.250.000	2.100.000
Dönem içi ödenen	(1.718.870)	(1.500.056)
Satın alma etkisi	501.079	-
İlave karşılık	1.940.241	650.056
Çevrim farkı	202.550	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>2.175.000</u>	<u>1.250.000</u>

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	999.348	649.131
Dönem içi ödenen	(1.737.261)	(795.647)
İlave karşılık	1.503.705	963.336
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>765.792</u>	<u>816.820</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,0 enflasyon ve %15,0 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %4,21). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %6,33, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 754.137 TL (631.798 TL) daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 150.142 TL (168.200 TL) daha az (fazla) olacaktır.

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.818.550	4.894.724
Hizmet maliyeti	2.007.324	1.360.266
Faiz maliyeti	183.028	154.690
Dönem içi ödemeler	(1.161.509)	(699.898)
Aktüeryal kayıp	(835.660)	(20.758)
30 Eylül itibarıyla karşılık	6.011.733	5.689.024

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup niteliklerine göre detaylar Not 19 ve 20’de yer almaktadır.

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Kullanımı kısıtlanmış banka bakiyeleri	-	9.208.766
İade alınacak vergi varlıkları	4.387.403	4.515.838
Devreden KDV	3.438.939	6.625.657
Diğer dönen varlıklar	65.855	158.798
	<u>7.892.197</u>	<u>20.509.059</u>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek ÖTV	976.178	1.250.492
Ödenecek KDV	1.076.004	33.022
Ödenecek vergi ve fonlar	347.459	-
	<u>2.399.641</u>	<u>1.283.514</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Eylül		31 Aralık
	Tipi	%	2018	%	2017
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	17.186.400	43,4	14.357.540
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	3.484.800	8,8	2.887.500
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	3.484.800	8,8	2.887.500
Halka açık kısım (*)	D	39,0	15.444.000	39,0	12.867.460
Nominal sermaye		100	39.600.000	100	33.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			40.580.882		33.980.882

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

30 Eylül 2018 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.960.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 3.300.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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

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

Kar Dağıtımı

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

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

Grup'un SPK Mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolarında 2017 yılı net dağıtılabılır dönem karı 14.696.757 TL olup, Vergi Mevzuatına göre hesaplanan finansal tablolarda ise (9.035.102) TL zarar söz konusudur. SPK Mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolarda, yıl içinde ödenen bağışlar eklendiğinde bağışlar eklenmiş net dağıtılabılır dönem karı 14.698.707 TL'dir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	5.666.104	5.666.104
	<u>5.666.104</u>	<u>5.666.104</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	290.689.304	169.556.631	47.953.699	51.397.444
Yurt dışı satışlar	220.981.238	148.997.087	60.566.705	33.038.045
Diğer satışlar (*)	27.676.228	24.088.581	9.553.729	8.095.678
İndirimler ve iskontolar (**)	(21.539.781)	(10.203.133)	(3.356.918)	(3.913.680)
	<u>517.806.989</u>	<u>332.439.166</u>	<u>114.717.215</u>	<u>88.617.487</u>

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

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

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(314.684.938)	(210.199.919)	(75.860.606)	(54.036.330)
Personel giderleri	(49.899.105)	(31.325.966)	(14.369.695)	(8.849.109)
Genel üretim giderleri	(15.002.314)	(9.124.141)	(4.322.343)	(2.470.492)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(7.928.478)	(3.919.753)	(2.833.479)	(1.336.552)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim (Not 7)	(425.042)	(1.271.031)	16.280.255	730.324
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 7)	7.159.902	1.896.497	2.809.750	(298.498)
Diğer	(21.137.007)	(15.948.388)	(6.005.853)	(5.739.629)
	<u>(401.916.982)</u>	<u>(269.892.701)</u>	<u>(84.301.971)</u>	<u>(72.000.286)</u>

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Genel yönetim giderleri (-)	(14.925.583)	(10.106.635)	(4.994.387)	(3.767.629)
Pazarlama giderleri (-)	(39.550.198)	(24.845.815)	(14.353.591)	(9.105.399)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(4.014.372)	(3.408.371)	(1.473.153)	(1.175.144)
	<u>(58.490.153)</u>	<u>(38.360.821)</u>	<u>(20.821.131)</u>	<u>(14.048.172)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Personel giderleri	(8.501.313)	(5.518.235)	(2.400.391)	(1.924.707)
Danışmanlık giderleri	(2.102.237)	(1.181.975)	(852.700)	(655.379)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(615.040)	(469.531)	(170.589)	(158.419)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(516.643)	(385.769)	(164.107)	(121.909)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(681.431)	(498.000)	(311.431)	(162.000)
Vergi resim harç, dava takip giderleri	(398.048)	(425.362)	(209.886)	(97.581)
Kira giderleri	(427.107)	(296.978)	(171.558)	(106.687)
Seyahat giderleri	(332.290)	(369.960)	(118.551)	(192.748)
Sigorta giderleri	(168.201)	(167.690)	(56.546)	(59.500)
Eğitim giderleri	(84.565)	(65.425)	(36.443)	(39.748)
Diğer	(1.098.708)	(727.710)	(502.185)	(248.951)
	<u>(14.925.583)</u>	<u>(10.106.635)</u>	<u>(4.994.387)</u>	<u>(3.767.629)</u>

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Personel giderleri	(9.511.758)	(6.325.645)	(3.028.496)	(2.159.721)
Taşıma giderleri	(8.056.900)	(5.982.385)	(2.185.491)	(1.881.575)
Garanti giderleri	(6.764.977)	(3.983.115)	(2.434.172)	(1.919.646)
Kira giderleri	(4.550.128)	(2.311.480)	(1.633.560)	(820.319)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.495.466)	(1.109.654)	(429.789)	(360.292)
Seyahat giderleri	(1.657.039)	(1.026.922)	(743.222)	(346.505)
Gümrükleme giderleri	(1.807.352)	(320.824)	(1.280.431)	(123.047)
Reklam giderleri	(2.044.229)	(1.309.746)	(1.245.237)	(709.504)
Eğitim giderleri	(156.376)	(123.537)	(643)	(2.838)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(424.621)	(248.003)	(140.889)	(78.208)
Sigorta giderleri	(303.567)	(283.299)	(96.505)	(105.264)
Danışmanlık giderleri	(419.005)	(355.863)	(171.867)	(124.052)
Diğer	(2.358.780)	(1.465.342)	(963.289)	(474.428)
	<u>(39.550.198)</u>	<u>(24.845.815)</u>	<u>(14.353.591)</u>	<u>(9.105.399)</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	17.769.978	35.699.788	2.646.571	10.995.343
Faiz gelirleri	9.460.763	14.604.162	3.812.469	4.838.717
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri, net	23.858.927	11.208.561	7.128.012	3.994.055
	<u>51.089.669</u>	<u>61.512.511</u>	<u>13.587.053</u>	<u>19.828.115</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(5.197.197)	(36.163.945)	17.114.302	-
	<u>(5.197.197)</u>	<u>(36.163.945)</u>	<u>17.114.302</u>	<u>-</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kur farkı giderleri, net	(89.737.606)	(33.631.560)	(37.576.824)	(13.980.508)
Faiz giderleri (-)	(16.360.693)	(9.001.926)	(5.863.991)	(3.049.647)
Faiz gelirleri	1.097.173	961.034	397.518	282.119
Diğer finansman giderleri (-)	(2.192.487)	(2.305.292)	(981.332)	(550.121)
	<u>(107.193.613)</u>	<u>(43.977.743)</u>	<u>(44.024.629)</u>	<u>(17.298.156)</u>

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Cari vergi gideri	-	(67.918)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	2.088.845	1.047.862
Toplam vergi geliri	<u>2.088.845</u>	<u>979.944</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir	(167.132)	(4.152)
	<u>(167.132)</u>	<u>(4.152)</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2017: %19).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2017: %30).

OOO Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2017: %20).

Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2017: %20).

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	2.106.544	3.635.777
Ar-ge teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	-	1.384.065
Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilen kullanılmamış geçmiş yıl zararları	-	1.242.949
Kıdem tazminatı karşılığı	1.202.347	1.163.710
Garanti karşılıkları	1.175.973	645.522
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.502.836	335.676
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	969.192	271.634
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	114.745	244.140
İkramiye karşılığı	478.500	275.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	168.474	219.857
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	295.207	219.095
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	770.888	96.162
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	(2.649.156)	(2.591.599)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	437.287	(1.150.160)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	1.016.717	(239.702)
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(211.195)	(173.836)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	181.922	-
Diğer	(182.649)	(122.372)
	<u>7.377.631</u>	<u>5.455.918</u>

Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.455.918	4.186.159
Gelir tablosunda muhasabeleştirilen	2.088.845	1.047.862
Özkaynak altında muhasabeleştirilen	(167.132)	(4.152)
30 Eylül itibarıyla bakiyesi	<u>7.377.631</u>	<u>5.229.869</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	39.600.000	39.600.000	39.600.000	39.600.000
Dönem net karı / (zararı)	18.109.679	10.566.435	14.224.876	5.965.353
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,4573	0,2668	0,3592	0,1506

26. TÜREV ARAÇLAR

Döviz türev işlemleri:

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafidir. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim, dönem içinde kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir.

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	(4.621.439)	1.089.555	-
	-	(4.621.439)	1.089.555	-
Kısa Vadeli	-	(4.621.439)	1.089.555	-
	-	(4.621.439)	1.089.555	-

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 dönemine ilişkin döviz riskleri ile ilgili olan vadeli döviz sözleşmeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadeli döviz sözleşmeleri		
Satım Sözleşmeleri - ABD Doları (Avro'ya karşı)	12.616.500	24.036.000
Satım Sözleşmeleri - Avro (ABD Doları'na karşı)	10.000.000	-
Alım Sözleşmeleri - Avro (ABD Doları'na karşı)	10.000.000	20.000.000
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları (Avro'ya karşı)	11.845.000	-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Eurobond yatırımları	174.135.765	151.146.340
Yatırım fonları (*)	71.070.252	-
	<u>245.206.017</u>	<u>151.146.340</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %67'i ABD Doları, %33'i Avro varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli	13.911.711	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	120.271.111	78.678.177
Uzun vadeli	421.080.096	264.613.574
	<u>555.262.918</u>	<u>343.291.751</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,40	134.182.822	421.080.096
		<u>134.182.822</u>	<u>421.080.096</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,30	40.945.174	264.613.574
ABD Doları	%3 - %4,50	37.733.003	-
		<u>78.678.177</u>	<u>264.613.574</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	134.182.822	78.678.177
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	216.304.886	108.860.243
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	100.594.992	98.066.477
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	21.472.345	12.541.263
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	21.470.072	9.029.627
5 yıl ve daha uzun vadeli	61.237.802	36.115.964
	<u>555.262.918</u>	<u>343.291.751</u>

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

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

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

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2018
			Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	<u>343.291.751</u>	<u>5.109.153</u>	<u>197.291.845</u>	<u>9.570.169</u>	<u>555.262.918</u>
	<u>343.291.751</u>	<u>5.109.153</u>	<u>197.291.845</u>	<u>9.570.169</u>	<u>555.262.918</u>

	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2017
			Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	<u>335.289.288</u>	<u>(55.035.315)</u>	<u>61.237.353</u>	<u>1.800.425</u>	<u>343.291.751</u>
	<u>335.289.288</u>	<u>(55.035.315)</u>	<u>61.237.353</u>	<u>1.800.425</u>	<u>343.291.751</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 27'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	555.262.918	343.291.751
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(346.883.508)	(302.918.297)
Net Borç	208.379.410	40.373.454
Toplam Özkaynak	172.510.765	146.728.669
Toplam Sermaye	380.890.175	187.102.123
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	%55	%22

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Bu dipnot Grup'un yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Grup'un bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Grup Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir. Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Grup'un riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Grup çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır.

Grup yönetimi, müşterilerin geçmiş ve güncel finansal yapısını, pazar payını ve bulunduğu ülke şartlarını detaylı bir şekilde inceleyerek müşteri bazında risk analizi yapmakta, firma limit ve risklerini bu analizlerin sonucuna göre belirlemektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	4.634.731	230.511.843	463.372	1.843.955	101.629.897	245.206.017
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.170.628	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	157.263	166.317.704	463.372	1.843.955	101.629.897	245.206.017
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.477.468	64.194.139	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.218.161	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.218.161)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	6.803.511	68.857.985	33.467.284	2.078.225	151.724.657	151.146.340
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	8.811.150	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.916.957	52.295.586	33.467.284	2.078.225	151.724.657	151.146.340
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	886.554	16.562.399	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.478.602	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.478.602)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari Alacaklar		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	39.276.210	11.247.386
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	9.531.349	2.672.163
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	16.294.991	1.439.717
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	3.569.058	2.089.687
Toplam vadesi geçen alacaklar	68.671.608	17.448.953

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski genel olarak Grup faaliyetlerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir. Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Raporlama tarihleri itibarı ile Grup söz konusu fonlama riskine maruz kalabilmektedir.

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2018

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uyarınca nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	(555.262.918)	(595.720.094)	(24.760.214)	(121.397.189)	(383.320.203)	(66.242.488)
Ticari borçlar	(103.595.837)	(104.026.575)	(98.274.842)	(5.751.733)	-	-
Diğer borçlar	(1.281.686)	(1.281.686)	(1.262.841)	-	(18.845)	-
Toplam yükümlülük	(660.140.441)	(701.028.355)	(124.297.897)	(127.148.922)	(383.339.048)	(66.242.488)
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(4.621.439)	(4.621.439)	-	(4.621.439)	-	-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

Sözleşme uvarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uvarınca nakit				
		cıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	(343.291.751)	(372.090.783)	(5.785.570)	(82.481.757)	(245.013.595)	(38.809.861)
Ticari borçlar	(135.520.915)	(136.462.001)	(123.349.895)	(13.066.826)	(45.280)	-
Diğer borçlar	(366.942)	(366.942)	(338.097)	-	(28.845)	-
Toplam yükümlülük	(479.179.608)	(508.919.726)	(129.473.562)	(95.548.583)	(245.087.720)	(38.809.861)
Türev nakit girişleri	1.089.555	90.310.000	-	90.310.000	-	-
Türev nakit çıkışları	-	(90.661.388)	-	(90.661.388)	-	-

b.3) Piyasa risk yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Ruble	Nijerya Nairası
1. Ticari Alacak	132.604.597	4.353.599	14.666.778	20.376.843	139.200.176
2a. Parasal Finansal Varlıklar	331.120.537	30.558.674	20.076.464	5.554.778	409.489.754
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	412.126	68.800	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	464.137.260	34.981.073	34.743.242	25.931.621	548.689.930
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	464.137.260	34.981.073	34.743.242	25.931.621	548.689.930
10. Ticari Borçlar	62.526.486	3.985.957	4.976.666	26.651.967	83.194.365
11. Finansal Yükümlülükler	134.182.822	-	19.305.492	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	915.501	-	131.717	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	197.624.809	3.985.957	24.413.875	26.651.967	83.194.365
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	421.080.095	-	60.582.706	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	421.080.095	-	60.582.706	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	618.704.904	3.985.957	84.996.581	26.651.967	83.194.365
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(4.621.439)	(771.500)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	140.458.919	11.845.000	10.000.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	145.080.358	12.616.500	10.000.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(159.189.083)	30.223.616	(50.253.339)	(720.346)	465.495.565
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(154.064.269)	30.926.316	(50.121.622)	(720.346)	465.495.565

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2017				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Nijerya Nairası
1. Ticari Alacak	42.067.543	2.966.296	6.814.894	-	8.610.993
2a. Parasal Finansal Varlıklar	215.918.819	25.021.550	26.647.251	63.660	72.162.191
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	32.658.717	5.067.000	3.000.000	-	-
3. Diğer	9.208.766	-	-	-	745.851.703
4. DÖNEN VARLIKLAR	299.853.845	33.054.846	36.462.145	63.660	826.624.887
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	299.853.845	33.054.846	36.462.145	63.660	826.624.887
10. Ticari Borçlar	81.304.733	7.419.252	11.329.381	14.795	169.039.692
11. Finansal Yükümlülükler	37.733.001	10.003.712	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	119.037.734	17.422.964	11.329.381	14.795	169.039.692
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	305.558.749	-	67.668.863	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	305.558.749	-	67.668.863	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	424.596.483	17.422.964	78.998.244	14.795	169.039.692
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(351.388)	(24.036.000)	20.000.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	90.310.000	-	20.000.000	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	90.661.388	24.036.000	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(125.094.026)	(8.404.118)	(22.536.099)	48.865	657.585.195
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(166.610.121)	10.564.882	(45.536.099)	48.865	(88.266.508)

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2018		
Kar / Zarar		
	<u>Yabancı paranın %10 değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi</u>
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.104.551	(18.104.551)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	<u>18.104.551</u>	<u>(18.104.551)</u>
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(34.928.583)	34.928.583
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	<u>(34.928.583)</u>	<u>34.928.583</u>
7- Ruble net varlık / yükümlülüğü	(6.568)	6.568
8- Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	<u>(6.568)</u>	<u>6.568</u>
10- Naira net varlık / yükümlülüğü	911.693	(911.693)
11- Naira riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Naira net etki (7+8)	<u>911.693</u>	<u>(911.693)</u>
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	<u>(15.918.907)</u>	<u>15.918.907</u>

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2017

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.169.949)	3.169.949
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.169.949)	3.169.949
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(10.176.175)	10.176.175
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.176.175)	10.176.175
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	24.825	(24.825)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	24.825	(24.825)
10- Naira net varlık / yükümlülüğü	811.897	(811.897)
11- Naira riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Naira net etki (7+8)	811.897	(811.897)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	(12.509.402)	12.509.402

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu

		<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
	Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	13.337.789	140.356.982
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	245.206.017	151.146.340
Finansal Yükümlülükler		288.433.419	169.249.247
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler		266.829.499	174.042.504

30 Eylül 2018 tarihinde tüm para birimlerinde faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 8.727.687 TL (31 Aralık 2017: 5.642.306 TL) daha düşük olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 8.727.687 TL (31 Aralık 2017: 5.642.306 TL) daha düşük olacaktı.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2018	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	101.677.491	-	-	101.677.491	31
Finansal yatırımlar	-	245.206.017	-	245.206.017	27
Ticari alacaklar	230.511.843	-	-	230.511.843	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.634.731	-	-	4.634.731	4,5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	463.372	-	-	463.372	4,6
Diğer alacaklar	1.843.955	-	-	1.843.955	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	555.262.918	555.262.918	27
Ticari borçlar	-	-	102.312.658	102.312.658	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	1.283.179	1.283.179	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	3.681.327	3.681.327	6,15,17

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler hesabı; “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”, “Personele borçlar” ve “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”i içermektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2017	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	151.771.957	-	-	151.771.957	31
Finansal yatırımlar	-	151.146.340	-	151.146.340	27
Ticari alacaklar	68.857.985	-	-	68.857.985	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6.803.511	-	-	6.803.511	4,5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	33.467.284	-	-	33.467.284	4,6
Diğer alacaklar	2.078.225	-	-	2.078.225	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	343.291.751	343.291.751	27
Ticari borçlar	-	-	135.362.147	135.362.147	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	158.768	158.768	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	1.650.456	1.650.456	6,15,17

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler hesabı; “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”, “Personele borçlar” ve “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”i içermektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup’un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	
Finansal yatırımlar	245.206.017	151.146.340	1
Yabancı para forward sözleşmeleri	(4.621.439)	1.089.555	2

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Diğer fiyat riskleri

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil ve bonolarına yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmekte ve menkul kıymetlerin piyasa fiyatındaki değişimleri finansal tablolarına her dönem yansıtılmaktadır. Bu sebeple Grup, Eurobond ihraç eden kuruluşun itfası veya piyasa fiyatlarındaki değişimlerinden dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Ayrıca Grup, Eurobond ihraç eden kuruluşun iflas etmesi, veya kupon ödemelerini ve itfayı erteleme durumunda anapara veya faiz riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un, her bir eurobondun market fiyatındaki %10'luk artış ve azalış olasılıklarına göre olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece raporlama tarihi itibarıyla dönem sonundaki eurobond portföyünü kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki orjinal döviz fiyatına bağlı kalarak %10'luk fiyat değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar / Zarar	
	Piyasa fiyatlarının %10 değer kazanması	Piyasa fiyatlarının %10 değer kaybetmesi
30 Eylül 2018	17.044.817	(17.044.817)
31 Aralık 2017	14.990.430	(14.990.430)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	47.594	47.300
Bankadaki nakit	101.536.256	151.611.933
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>13.337.789</i>	<i>140.356.982</i>
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>88.198.467</i>	<i>11.254.951</i>
Diğer nakit ve nakit benzerleri	93.641	112.724
	<u>101.677.491</u>	<u>151.771.957</u>
Vadeli mevduatlara ilişkin faiz tahakkuku	(27.781)	(432.357)
Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri bakiyesi	<u>101.649.710</u>	<u>151.339.600</u>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Eylül 2018
TL	24- 26	Ekim 2018	13.027.781
Avro	4,60 - 4,75	Ekim 2018	310.008
			<u>13.337.789</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2017
TL	14,30 - 15,50	Ocak 2018	85.723.681
Avro	1,40 - 1,60	Ocak 2018	44.257.719
ABD Doları	3,10 - 3,40	Ocak 2018	10.375.582
			<u>140.356.982</u>