

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2019 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-16
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-19
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 5 STOKLAR	21
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22-24
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25-26
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	26-27
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	27-28
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	28-30
NOT 12 HASILAT	30
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ.....	32
NOT 15 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	32-35
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	35
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR.....	36-38
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-45
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		824.716.096	762.295.507
Nakit ve Nakit Benzerleri		51.064.487	113.874.141
Finansal Yatırımlar	17	195.059.362	324.713.372
Ticari Alacaklar		305.876.542	163.004.068
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	<i>23.038.231</i>	<i>5.899.859</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	<i>282.838.311</i>	<i>157.104.209</i>
Diğer Alacaklar		66.485.508	2.598.756
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>62.802.806</i>	<i>324.251</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>3.682.702</i>	<i>2.274.505</i>
Stoklar	5	132.916.315	124.272.866
Türev Araçlar		-	6.968.457
Peşin Ödenmiş Giderler		54.644.492	24.033.169
Diğer Dönen Varlıklar		18.669.390	2.830.678
Duran Varlıklar		182.950.854	118.074.611
Diğer Alacaklar		-	12.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>12.564</i>
Finansal Yatırımlar	17	833.200	-
Maddi Duran Varlıklar	6	132.961.619	94.897.310
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	9.437.374	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		27.002.702	22.854.065
<i>Şerefiye</i>		<i>383.655</i>	<i>383.655</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	<i>26.619.047</i>	<i>22.470.410</i>
Peşin Ödenmiş Giderler		226.443	179.989
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	12.489.516	130.683
TOPLAM VARLIKLAR		1.007.666.950	880.370.118

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		464.278.931	380.112.534
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	33.097.520	16.104.395
-Banka Kredileri		31.077.187	16.104.395
-Kiralama işlemlerinden borçlar		2.020.333	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	238.829.068	168.307.972
Ticari Borçlar		153.306.918	164.848.117
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	1.245.771	1.323.792
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	152.061.147	163.524.325
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.223.160	4.844.761
Diğer Borçlar		336.869	1.021.258
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		336.869	1.021.258
Ertelenmiş Gelirler		3.661.197	5.241.237
Türev Araçlar		9.485.533	5.847.561
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	232.612	1.125.737
Kısa Vadeli Karşılıklar		16.923.302	10.439.977
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.649.135	3.335.564
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	13.274.167	7.104.413
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.182.752	2.331.519
Uzun Vadeli Yükümlülükler		237.364.110	290.685.403
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	229.359.707	284.078.598
-Banka Kredileri		221.455.043	284.078.598
-Kiralama işlemlerinden borçlar		7.904.664	-
Diğer Borçlar		11.452	18.845
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.452	18.845
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.992.951	6.587.960
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		7.992.951	6.587.960
ÖZKAYNAKLAR		306.023.909	209.572.181
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		306.008.745	209.523.491
Ödenmiş Sermaye	11	39.600.000	39.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	8.513.999	5.666.104
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.230.184	5.774.555
Yabancı Para Çevrim Farkları		9.230.184	5.774.555
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.947.316)	(2.247.776)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.947.316)	(2.247.776)
Geçmiş Yıllar Karları		148.981.832	99.495.139
Net Dönem Karı		101.649.164	60.254.587
Azınlık Payları		15.164	48.690
TOPLAM KAYNAKLAR		1.007.666.950	880.370.118

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2019- 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2018- 30 Eylül 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2018- 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları				
Hasılat	12	784.302.680	517.806.989	181.772.819	114.717.215
Satışların Maliyeti (-)		(624.058.027)	(401.916.982)	(151.440.526)	(84.301.971)
BRÜT KAR		160.244.653	115.890.007	30.332.293	30.415.244
Genel Yönetim Giderleri (-)		(23.125.617)	(14.925.583)	(8.608.984)	(4.994.387)
Pazarlama Giderleri (-)		(54.889.935)	(39.550.198)	(16.284.205)	(14.353.591)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.385.081)	(4.014.372)	(1.502.491)	(1.473.153)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		6.542.556	25.137.029	(5.427.509)	17.854.733
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(206.964)	(5.214.908)	2.371.764	992.549
ESAS FAALİYET KARI		84.179.612	77.321.975	880.868	28.441.395
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	61.529.294	51.089.669	9.618.965	13.587.053
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	13	(11.046.666)	(5.197.197)	5.075.254	17.114.302
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		134.662.240	123.214.447	15.575.087	59.142.750
Finansman Gelirleri / Giderleri (net)	14	(28.392.936)	(107.193.613)	(389.701)	(44.024.629)
VERGİ ÖNCESİ KARI		106.269.304	16.020.834	15.185.386	15.118.121
Vergi Geliri		(4.653.666)	2.088.845	(3.296.250)	(893.245)
- Dönem Vergi Gideri	15	(16.815.193)	-	(657.702)	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	12.161.527	2.088.845	(2.638.548)	(893.245)
DÖNEM KARI		101.615.638	18.109.679	11.889.136	14.224.876
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(33.526)	134.517	(23.886)	157.966
Ana Ortaklık Payları		101.649.164	17.975.162	11.913.022	14.066.910
		101.615.638	18.109.679	11.889.136	14.224.876
Pay Başına Kazanç	16	2,5661	0,4573	0,3002	0,3592
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.756.088	10.716.484	(1.291.372)	7.496.184
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(699.541)	668.528	(10.200)	724.351
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(896.847)	835.660	(13.077)	905.439
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri		197.306	(167.132)	2.877	(181.088)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		3.455.629	10.047.956	(1.281.172)	6.771.833
Yabancı Para Çevrim Farkları		3.455.629	10.047.956	(1.281.172)	6.771.833
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		104.371.726	28.826.163	10.597.764	21.721.060

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 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)
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(2.247.776)	5.774.555	5.666.104	99.495.139	60.254.587	209.523.491	48.690	209.572.181
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	60.254.587	(60.254.587)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	2.847.895	(10.767.894)	-	(7.919.999)	-	(7.919.999)
Kontrol Gücü Olmayan Paylarla Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(699.540)	3.455.629	-	-	101.649.164	104.405.253	(33.526)	104.371.727
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(2.947.316)	9.230.184	8.513.999	148.981.832	101.649.164	306.008.745	15.164	306.023.909

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		101.615.638	18.109.679
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		21.064.857	12.884.114
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	1.809.148	1.846.146
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	(51.428)	859.140
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		6.013.324	5.634.298
<i>Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	25.619	727.837
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	5.910.558	2.634.324
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		245.790	(216.813)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(16.079.269)	(10.557.936)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	15.924.411	16.360.693
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		645.529	(169.814)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		5.471	3.170.715
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		6.747.165	172.415.057
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(22.149.448)	(12.572.781)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	8.509.957	(37.244.008)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	15	4.653.666	(2.088.845)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>		646.482	(66.887)
		33.921.832	153.615.240
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(10.452.597)	(14.379.448)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(145.926.107)	(157.995.459)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
İlgili Düzeltmeler		(79.712.900)	46.673.479
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	(12.186.728)	(38.084.823)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(30.657.777)	(897.982)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(1.580.040)	1.996.166
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		537.850	(7.007.590)
		(279.978.299)	(169.695.657)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(7.919.999)	(1.000.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.191.609)	(4.617.640)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(60.419)	(381.872)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	15	(17.708.318)	-
		(175.321.174)	(3.970.250)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(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>	6	2.257.792	807.285
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(47.655.845)	(13.106.103)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(9.567.687)	(7.368.435)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		150.970.258	(81.486.896)
Alınan Faiz		16.087.672	9.865.339
		<u>112.092.190</u>	<u>(115.523.957)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		153.943.693	91.194.157
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(143.205.014)	(86.085.004)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit girişleri / (çıkışları), net		(5.165.816)	42.955.002
Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları), net		2.096.469	-
Ödenen faiz		(9.311.492)	(6.790.524)
Alınan faiz		-	1.097.173
		<u>(1.642.160)</u>	<u>42.370.804</u>
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (A+B+C)		<u>(64.871.144)</u>	<u>(77.123.403)</u>
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		2.073.208	27.433.513
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(62.797.936)	(49.689.890)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		113.862.423	151.339.600
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		<u>51.064.487</u>	<u>101.649.710</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 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.’dır. 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 2019 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla istihdam edilen dokuz aylık ortalama personel sayısı 1.909’dır. (Dokuz aylık ortalama personel sayısı 2018: 1.646).

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 2019 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Seri:II,14.1 no’lu ‘Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği’ (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tabloları Türkiye Muhasebe Standartları No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

TFRS’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 Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, türevlerin 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 bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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. Grup, cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında sınıflama ve/veya düzeltme yapmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018
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	%100
OOO Estate	Rusya	Ruble	%100	%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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ("TFRS 3") standardının kapsamı dışındadır. KGK'nın 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 Kontrole 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 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.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında da uygulanması beklenmektedir.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 “Kiralamalar”

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmektedir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Grup fabrika depolar, ekipman ve araçları kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 1 yıldan uzun sabit süreler için yapılmakta ve uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları dönemler itibarıyla müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, Grup yönetimi bu değişikliğin, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmiş olup geçmiş dönem mali tablolarında herhangi bir değişiklik veya düzeltme yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

1 Ocak 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Grup ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Grup, TFRS 16’yı ilk geçişin etkisini kümülatif olarak 1 Ocak 2019 tarihinde dağıtılmamış karlara yansıtıldığı, kısmi geriye dönük yaklaşımı kullanarak uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kiralama Tanımı;

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16’ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; , eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

Kiracı olarak;

Grup , depo, araç ve ekipman olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Grup TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Grup, kira yükümlülüklerini “Kredi ve Borçlar ” içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur.

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Grup, iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16’ ya geçiş;

Grup, daha önce depo, araç, forklift ve ekipman kira giderlerine sahip olup operasyonel kira sözleşmeleri genellikle 1-3 yıl arasındaydı. Bu giderler, finansal tablolar altında satış pazarlama ve genel yönetim giderleri altında takip edilmekteydi.

İlk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden yani “Kullanım hakkı varlığı = kira borcu” şeklinde ilk uygulamaya geçilmiştir.

Finansal tablolara etkileri

i. Geçiş etkisi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, Grup yönetimi bu değişikliğin, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmiş olup geçmiş dönem mali tablolarında herhangi bir değişiklik veya düzeltme yapmamıştır.

ii. Cari dönem etkisi

Grup, 30 Eylül 2019 itibarıyla 9.437.374 TL kullanım hakkı ve 2.020.333 TL kısa vadeli, 7.904.664 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 9.924.997 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz ay boyunca, Grup bu kiralamalardan 4.827.626 TL amortisman gideri ve 179.332,16 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki EUR borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran % 3,25’dir.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK ’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2021 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri (devamı)

Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019’da İşletme Tanımı (TFRS 3’te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3’deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 6 aydır. Şirket, gerek ticari, gerekse de ticari olmayan ilişkili taraf işlemleri için, Grubun ana hissedarı olan Metalfrio Solutions SA'dan teminat ve garanti almaktadır.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	8.168.299	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	36.719	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	13.833.754	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	707.368	62.802.806	198.872
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	348.717
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	292.091	-	6.086
Rome Investment Management LTD.	-	-	692.096
	23.038.231	62.802.806	1.245.771

	31 Aralık 2018		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	4.941.140	324.251	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	157.823	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	790.496	-	8.854
Metalfrio Solutions A/S Denmark	10.400	-	607.320
Rome Investment Management LTD.	-	-	707.618
	5.899.859	324.251	1.323.792

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

1 Ocak - 30 Eylül 2019							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon/ Isım hakkı giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	7.236.073	63.357	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	841.947	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	4.357.299	-	-	-	-	379.115
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	3.108.521	5.953	-	204.390	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	2.626.512	-	-
	-	12.435.319	3.171.878	5.953	2.626.512	204.390	379.115

1 Ocak - 30 Eylül 2018							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon/ Isım 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	-	-
	7.775	4.917.592	688.630	5.953	1.217.383	119.494	-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2019 yılı içinde uygulanan faiz oranı %5,3'dur. (2018: %5,50).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. Avro		29 Haziran 2020	%5,30	10.000.000

31 Aralık 2018				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	14 Ocak 2019	%5,5	13.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	15 Şubat 2019	%5,5	10.000
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	17 Mart 2019	%5,5	11.500
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	ABD Doları	29 Mart 2019	%5,5	17.600

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 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 2019	30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	9.746.975	5.612.653
	9.746.975	5.612.653

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	284.404.199	163.601.667
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	23.038.231	5.899.859
Alacak senetleri	19.449.020	14.692.781
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.455.032)	(18.574.339)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(219.631)	(281.126)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.888.113)	(1.582.868)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(452.132)	(751.906)
	<u>305.876.542</u>	<u>163.004.068</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş tecrübelerinde tahsil edilememeye riskine dayanarak, konsolide finansal tablolarında 219.631 TL beklenen zarar karşılığını kayıtlarına almıştır.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 18'de yer verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2019	2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	(18.855.465)	(13.478.602)
Dönem gideri	51.428	(859.140)
Kur değerlemesinin etkisi	(712.011)	(12.809.831)
Satın alma etkisi	-	(143.067)
Tahsilatlar	841.385	72.479
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(18.674.663)</u>	<u>(27.218.161)</u>

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	152.658.327	164.767.034
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.245.771	1.323.792
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri net (-)	(597.180)	(1.242.709)
	<u>153.306.918</u>	<u>164.848.117</u>

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

5. STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	77.861.012	78.994.016
Mamuller	49.311.736	40.796.037
Yarı mamuller	8.816.204	6.086.857
Diğer stoklar	2.776.728	1.767.533
Ticari mallar	456.989	716.271
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.306.354)	(4.087.848)
	<u>132.916.315</u>	<u>124.272.866</u>

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2019	2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	(4.087.848)	(61.948)
Dönem karşılık (gideri) /iptali , net	(1.809.148)	(1.846.146)
Satın alma etkisi	-	(1.721.601)
Çevrim farkı	(409.358)	(695.918)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(6.306.354)</u>	<u>(4.325.613)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 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 malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet Değeri</u>										
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.998.804	722.575	48.587.521	111.014.028	590.271	18.267.145	1.064.768	352.533	1.696.260	185.293.905
Alımlar	28.189.787	-	635.733	3.062.866	-	2.412.682	451.657	449.171	12.453.949	47.655.845
Çıkışlar	-	-	(13.883)	(1.198.673)	-	(127.052)	-	-	(2.257.792)	(3.597.400)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.003.331	2.030.123	103.537	(76.602)	2.640	-	(3.063.029)	(0)
Çevrim farkları	89.359	-	4.315.766	1.870.408	71.264	191.421	-	-	175.670	6.713.887
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.277.950	722.575	54.528.468	116.778.752	765.072	20.667.594	1.519.065	801.704	9.005.058	236.066.237
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(412.271)	(14.475.131)	(62.179.050)	(446.962)	(12.157.880)	(548.188)	(177.113)	-	(90.396.595)
Dönem gideri	-	(36.129)	(1.564.526)	(7.170.194)	(47.552)	(1.672.906)	(84.318)	(242.556)	-	(10.818.181)
Çıkışlar	-	-	13.883	1.198.673	-	127.052	-	-	-	1.339.608
Çevrim farkları	-	-	(1.564.480)	(1.532.269)	(68.622)	(64.078)	-	-	-	(3.229.450)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(448.400)	(17.590.254)	(69.682.840)	(563.136)	(13.767.812)	(632.506)	(419.669)	-	(103.104.618)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	31.277.950	274.175	36.938.213	47.095.912	201.935	6.899.782	886.559	382.035	9.005.058	132.961.619

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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 malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet 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	3.112.124	722.575	53.977.624	111.063.596	730.590	17.674.742	1.003.052	347.341	1.139.069	189.770.713
<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	-	(400.228)	(15.776.470)	(62.209.924)	(538.801)	(11.867.548)	(527.312)	(145.833)	-	(91.466.115)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	3.112.124	322.347	38.201.154	48.853.672	191.789	5.807.194	475.741	201.507	1.139.069	98.304.598

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Araç</u>	<u>Arsa, Depo</u>	<u>Makine teçizat</u>	<u>Toplam</u>
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2019	2.405.008	6.709.218	3.304.500	12.418.726
Dönem içi girişler	596.006	1.896.750	-	2.492.756
Dönem içi çıkışlar	-	(1.015.900)	-	(1.015.900)
Dönem içi amortisman gideri	(696.521)	(2.699.526)	(1.062.161)	(4.458.208)
Varlık kullanım hakkı- 30 Eylül 2019	2.304.493	4.890.541	2.242.339	9.437.374

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	43.651.600	4.538.547	3.120.729	51.310.876
Alımlar	-	912.068	8.655.619	9.567.687
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	3.320.771		(3.320.771)	-
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	46.972.371	5.450.615	8.455.577	60.878.563
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.170.783)	(3.669.683)	-	(28.840.466)
Dönem gideri	(4.882.039)	(537.011)	-	(5.419.050)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(30.052.822)	(4.206.694)	-	(34.259.516)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	16.919.549	1.243.921	8.455.577	26.619.047

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
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	38.588.428	4.036.977	5.606.595	48.232.000
Birikmiş İtfa Payları				
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	(23.729.909)	(3.545.935)	-	(27.275.843)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	14.858.519	491.042	5.606.595	20.956.156

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Garanti karşılıkları (i)	11.592.648	5.633.884
Dava karşılıkları (ii)	1.425.216	1.460.016
Diğer karşılıklar	256.303	10.513
	13.274.167	7.104.413

- (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 2019 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.633.884	3.226.783
Satınalma etkisi	-	763.460
Karşılık gideri, net	5.910.558	2.634.324
Çevrim farkı	48.206	308.610
30 Eylül itibarıyla karşılık	11.592.648	6.933.177

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.460.016	995.887
Dönem içi ödenen	(60.419)	(381.873)
İlave karşılık	25.619	727.837
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.425.216	1.341.851

10. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	192.274.526	30.080.692	901.431	1.166.273
- Teminat	192.274.526	30.080.692	901.431	1.166.273
Toplam	192.274.526	30.080.692	901.431	1.166.273
31 Aralık 2018	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	246.969.389	34.973.958	6.100.000	4.054.880
- Teminat	246.969.389	34.973.958	6.100.000	4.054.880
Toplam	246.969.389	34.973.958	6.100.000	4.054.880

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Eximbank kredileri (*)	181.678.447	207.206.219
Tedarikçiler	9.421.710	22.556.040
Müşteriler	774.656	16.904.157
Gümrük Müdürlükleri	182	6.718
Diğer	399.531	296.255
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	192.274.526	246.969.389

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

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Eylül 2019	%	31 Aralık 2018
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,5	17.229.048	43,5	17.229.048
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	3.465.000	8,8	3.465.000
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	3.465.000	8,8	3.465.000
Halka açık kısım (*)	D	39,0	15.440.952	39,0	15.440.952
Nominal sermaye		100	39.600.000	100	39.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			40.580.882		40.580.882

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

30 Eylül 2019 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.960.000.000 adet paydan oluşmaktadır

30 Eylül 2019 ve 2018 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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.

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

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

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 Mali Tablolarında 2018 yılı net dağıtılabılır dönem karı 58.028.980 TL olup, Vergi Mevzuatına göre hesaplanan mali tablolarda ise 72.164.819 TL kar söz konusudur. SPK Mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarda, yıl içinde ödenen bağışlar eklendiğinde bağışlar eklenmiş net dağıtılabılır dönem karı 58.056.281 TL’dir.

Grup Yönetim Kurulumuz, hissedarlarımıza 2018 yılı net dağıtılabılır karından karşılanmak üzere 7.920.000 TL brüt nakit temettü ödenmesi ve bakiye 49.514.980 TL’nin ise dağıtılmayıp olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususunu sunmuş ve Olağan Genel Kurul tarafından ilgili karar onaylanmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	8.513.999	5.666.104
	<u>8.513.999</u>	<u>5.666.104</u>

12. HASILAT

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurt içi satışlar	330.384.952	290.689.304	45.016.893	47.953.699
Yurt dışı satışlar	445.359.734	220.981.238	118.712.870	60.566.705
Diğer satışlar (*)	55.684.248	27.676.228	26.601.973	9.553.729
İndirimler ve iskontolar (**)	<u>(47.126.254)</u>	<u>(21.539.781)</u>	<u>(8.558.917)</u>	<u>(3.356.918)</u>
	<u>784.302.680</u>	<u>517.806.989</u>	<u>181.772.819</u>	<u>114.717.215</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.

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	33.196.113	17.769.978	5.428.580	2.646.571
Faiz gelirleri	16.079.269	9.460.763	6.197.739	3.812.469
- Eurobond faiz gelirleri	10.779.827	4.568.161	3.410.264	2.050.756
- Banka mevduat faiz gelirleri	2.072.718	3.840.752	1.938.514	1.697.412
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	3.226.724	1.051.850	848.961	64.301
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	12.253.912	23.858.927	(2.007.354)	7.128.012
	<u>61.529.294</u>	<u>51.089.669</u>	<u>9.618.965</u>	<u>13.587.053</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(11.046.666)	(5.197.197)	5.075.254	17.114.302
	<u>(11.046.666)</u>	<u>(5.197.197)</u>	<u>5.075.254</u>	<u>17.114.302</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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansman geliri / giderleri (net)				
Banka kredileri faiz giderleri	(12.645.456)	(13.605.801)	(4.633.537)	(5.157.380)
Net kur farkı gideri	(763.459)	(126.777.382)	15.532.082	(78.004.130)
Diğer faiz gelirleri /(giderleri)	(3.278.922)	(2.727.237)	(1.467.009)	(1.378.611)
Döviz türev işlemleri gelirleri/ (giderleri), net	(8.509.960)	37.244.008	(8.748.261)	40.631.538
Diğer finansman giderleri	(3.195.139)	(1.327.201)	(1.072.976)	(116.046)
	<u>(28.392.936)</u>	<u>(107.193.613)</u>	<u>(389.701)</u>	<u>(44.024.629)</u>

15. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
<u>Dönem başı</u>	1.125.737	-
Cari kurumlar vergisi karşılığı	16.815.193	1.862.449
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(17.708.318)</u>	<u>(736.712)</u>
	<u>232.612</u>	<u>1.125.737</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Cari vergi gideri	(16.815.193)	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12.161.527	2.982.090
Toplam vergi gideri	<u>(4.653.666)</u>	<u>2.982.090</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir / gider (-)	<u>(197.306)</u>	<u>167.132</u>
	<u>(197.306)</u>	<u>167.132</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2018: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2018: %30).

OOO Estate ve OOO Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dur (2018: %20).

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına 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 2019 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranı %30’dan %45’e çıkarılmak suretiyle, kurumlar vergisi indirimi yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi

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 (2018: %22).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	10.122.090	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1.598.590	1.317.592
Garanti karşılıkları	1.646.048	1.085.615
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.177.438	754.271
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	514.854	513.649
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	52.072	222.110
İkramiye karşılığı	495.000	570.478
Kullanılmamış izin karşılıkları	204.040	182.511
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	313.547	321.203
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	209.509	471.936
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	(3.872.069)	(3.241.640)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.315.759)	(1.358.139)
Türev enstrüman değerleme farkları	2.086.817	(246.597)
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(131.380)	(273.395)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	50.537	154.433
Diğer	(661.818)	(343.344)
	<u>12.489.516</u>	<u>130.683</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	130.683	5.455.918
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	12.161.527	2.088.845
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	197.306	(167.132)
30 Eylül itibarıyla bakiyesi	12.489.516	7.377.631

Vergi karşılığının mutabakatı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Vergi öncesi kar	106.269.304	16.020.834
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	23.379.247	3.524.583

Vergi etkisi:

- vergi indirim ve istisnaları	(457.091)	(231.151)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.062.086	295.615
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(7.952.694)	(2.106.544)
- araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	(1.664.419)	(1.354.433)
- yatırım teşvik indiriminden yararlanılan ertelenmiş vergi varlığı	(10.122.090)	
- ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(202.002)	
- diğer	610.629	(2.216.916)
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	4.653.666	(2.088.845)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	3.960.000.000	3.960.000.000	3.960.000.000	3.960.000.000
Dönem net karı	101.615.638	18.109.679	11.889.136	14.224.876
Nominal değeri 0,01 TL olan 100 adet hisse başına kazanç	2,5661	0,4573	0,3002	0,3592

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	123.691.373	261.498.393
Yatırım fonları (*)	68.325.008	62.893.379
Hisse senetleri (**)	3.042.981	321.600
	<u>195.059.362</u>	<u>324.713.372</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %65'i ABD Doları, %35'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 kurumunun fonlarından oluşmaktadır.

(**) Grup'un hisse senetleri Teekay LNG ve SHS Ambev hisse senetlerinden oluşmaktadır.

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli Banka Kredileri	31.077.187	16.104.395
Kısa vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.020.333	-
Uzun vadeli Banka kredilerin kısa vadeli kısımları	238.829.068	168.307.972
Uzun vadeli Banka Kredileri	221.455.043	284.078.598
Uzun vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.904.664	-
	<u>501.286.295</u>	<u>468.490.965</u>

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,90	267.709.700	221.455.043
TL	-	2.196.555	-
		269.906.255	221.455.043

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,40	184.412.367	284.078.598
		184.412.367	284.078.598

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	269.906.255	184.412.367
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	107.458.210	157.552.036
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	39.845.642	43.362.898
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	19.229.296	18.595.951
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	19.227.649	18.595.433
5 yıl ve daha uzun vadeli	35.694.246	45.972.280
	491.361.298	468.490.965

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2019
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	468.490.965	153.943.693	(143.205.014)	8.797.690	3.333.964	491.361.298
	468.490.965	153.943.693	(143.205.014)	8.797.690	3.333.964	491.361.298

	1 Ocak 2018	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2018
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	343.291.751	99.020.944	(105.881.297)	126.943.799	5.115.768	468.490.965
	343.291.751	99.020.944	(105.881.297)	126.943.799	5.115.768	468.490.965

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Klimasan	Rusya	30 Eylül 2019
1 Ocak 2019	11.688.035	730.691	12.418.726
Dönem içi girişler	2.308.267	184.490	2.492.756
Ödemeler (-)	(5.026.058)	(139.758)	(5.165.816)
Faiz giderleri	160.810	18.522	179.331
30 Eylül 2019	9.131.053	793.945	9.924.997

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal yatırımlar 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hisse senetleri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Halka açık olmayan hisse senetleri	833.200	-
Toplam	833.200	-

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı ve hissedarlık oranları aşağıdaki gibidir:

	%	30 Eylül 2019	%	31 Aralık 2018
Hisse senetleri				
BatteryOne Royalty Corp. (“BatteryOne”)	5,60	833.200	0	-
Toplam		833.200		-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a)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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a)Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	199.808.290	12.667.169	20.719.890
2a. Parasal Finansal Varlıklar	235.619.812	26.937.846	13.451.039
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	61.836.000	-	10.000.000
3. Diğer	33.709.485	1.670.484	3.922.642
4. DÖNEN VARLIKLAR	530.973.587	41.275.499	48.093.571
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	530.973.587	41.275.499	48.093.571
10. Ticari Borçlar	106.501.879	6.385.935	11.379.008
11. Finansal Yükümlülükler	263.696.388	-	42.644.477
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	370.198.267	6.385.935	54.023.485
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	225.468.353	-	36.462.312
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	225.468.353	-	36.462.312
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	595.666.620	6.385.935	90.485.797
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(10.267.579)	(23.668.000)	20.000.000
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	123.672.000	-	20.000.000
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	133.939.579	23.668.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(74.960.612)	11.221.565	(22.392.226)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(160.238.518)	33.219.081	(56.314.868)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	98.833.600	6.651.984	10.590.275
2a. Parasal Finansal Varlıklar	415.592.718	51.636.551	23.788.876
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	284.491	52.100	1.725
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	514.710.809	58.340.635	34.380.876
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	514.710.809	58.340.635	34.380.876
10. Ticari Borçlar	97.855.117	8.924.998	8.444.193
11. Finansal Yükümlülükler	184.412.368	-	30.592.629
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer	604.120	-	100.219
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	282.871.605	8.924.998	39.137.041
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	284.078.596	-	47.126.509
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	284.078.596	-	47.126.509
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	566.950.201	8.924.998	86.263.550
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(4.058.784)	(771.500)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	176.025.861	16.845.000	14.500.000
		-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	180.084.645	17.616.500	14.500.000
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(56.298.176)	48.644.137	(51.882.674)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(51.919.763)	49.363.537	(51.784.180)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2019

Kar / Zarar

	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.350.396	(6.350.396)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	6.350.396	(6.350.396)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(13.846.457)	13.846.457
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(13.846.457)	13.846.457
TOPLAM (3 + 6)	(7.496.061)	7.496.061

31 Aralık 2018

Kar / Zarar

	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	25.591.194	(25.591.194)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	25.591.194	(25.591.194)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(31.274.876)	31.274.876
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(31.274.876)	31.274.876
TOPLAM (3 + 6)	(5.683.682)	5.683.682

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski yönetimi

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

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

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

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) *Kredi riski yönetimi (devamı)*

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	23.038.231	282.838.311	62.802.806	3.682.702	51.008.726	195.059.362
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.095.423	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.880.758	241.077.174	62.802.806	3.682.702	51.008.726	195.059.362
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	7.157.473	41.761.137	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.674.663	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.674.663)	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	5.899.859	157.104.209	324.251	2.287.069	113.827.266	324.713.372
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.631.804	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	974.697	142.395.236	324.251	2.287.069	113.827.266	324.713.372
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.925.162	14.708.973	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.855.465	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.855.465)	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerın 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) *Kredi riski yönetimi (devamı)*

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

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.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Ticari Alacaklar</u>		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	18.462.044	6.543.801
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	6.628.181	6.537.920
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	5.060.359	1.716.334
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	18.047.793	3.400.825
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	720.233	1.435.255
Toplam vadesi geçen alacaklar	48.918.610	19.634.135

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.