

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

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-47
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	22
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	27
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	28-29
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	29-30
NOT 12 HASILAT	31
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	31-32
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	32
NOT 15 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	33-36
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	36
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR.....	37-40
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		1.164.251.670	1.006.414.237
Nakit ve Nakit Benzerleri		73.985.464	229.531.239
Finansal Yatırımlar	17	153.169.445	121.671.518
Ticari Alacaklar		401.893.587	263.405.275
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	26.170.820	15.844.788
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	375.722.767	247.560.487
Diğer Alacaklar		266.914.590	224.369.988
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		263.574.298	222.148.791
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.340.292	2.221.197
Stoklar	5	210.581.563	115.926.186
Peşin Ödenmiş Giderler		27.229.716	33.763.110
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	-	3.375.060
Diğer Dönen Varlıklar		30.477.305	14.371.861
Duran Varlıklar		202.178.846	189.614.623
Finansal Yatırımlar	17	833.200	833.200
Maddi Duran Varlıklar	6	144.886.664	145.002.638
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	8.862.151	7.995.251
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.047.019	28.457.299
<i>Şerefiye</i>		383.655	383.655
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	28.663.364	28.073.644
Peşin Ödenmiş Giderler		9.736.204	230.697
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	8.813.608	7.095.538
TOPLAM VARLIKLAR		1.366.430.516	1.196.028.860

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		637.960.035	516.740.392
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	175.034.824	41.701.579
-Banka Kredileri		169.709.557	40.843.900
-Kiralama işlemlerinden borçlar		5.325.267	857.679
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	232.695.209	227.896.994
Ticari Borçlar		192.001.695	202.553.314
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	554.169	1.139.864
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	191.447.526	201.413.450
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.433.549	11.183.303
Diğer Borçlar		10.272	40.416
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		10.272	40.416
Ertelenmiş Gelirler		4.458.980	5.791.101
Türev Araçlar		75.822	7.291.415
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	4.229.394	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.048.520	15.758.975
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		793.783	3.985.695
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	12.254.737	11.773.280
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.971.770	4.523.295
Uzun Vadeli Yükümlülükler		432.299.876	360.437.677
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	420.895.075	350.891.810
-Banka Kredileri		416.067.118	342.918.429
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.827.957	7.973.381
Diğer Borçlar		11.451	11.451
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.451	11.451
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.393.350	9.534.416
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.393.350	9.534.416
ÖZKAYNAKLAR		296.170.605	318.850.791
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		296.253.152	318.796.233
Ödenmiş Sermaye	11	39.600.000	39.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	11.177.131	8.514.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.749.492	11.666.363
Yabancı Para Çevrim Farkları		11.749.492	11.666.363
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(4.447.638)	(3.873.114)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.447.638)	(3.873.114)
Geçmiş Yıllar Karları		232.760.657	148.981.832
Net Dönem Karı		4.432.628	112.926.270
Azınlık Payları		(82.547)	54.558
TOPLAM KAYNAKLAR		1.366.430.516	1.196.028.860

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2019
Dipnot Referansları					
Hasılat	12	483.302.419	602.529.861	325.456.373	329.194.657
Satışların Maliyeti (-)		(374.064.245)	(472.617.501)	(266.358.959)	(255.079.181)
BRÜT KAR		109.238.174	129.912.360	59.097.414	74.115.476
Genel Yönetim Giderleri (-)		(21.128.126)	(14.516.633)	(10.802.905)	(8.010.526)
Pazarlama Giderleri (-)		(30.942.759)	(38.605.730)	(13.629.242)	(19.109.794)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.078.852)	(2.882.590)	(1.841.500)	(1.453.372)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		14.503.384	11.970.065	10.643.938	4.265.854
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(35.396.090)	(2.578.728)	(14.780.624)	(971.490)
ESAS FAALİYET KARI		32.195.731	83.298.744	28.687.081	48.836.148
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	23.173.818	51.910.329	11.516.667	17.759.660
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	13	(16.523.713)	(16.121.920)	(6.955.742)	(1.985.582)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		38.845.836	119.087.153	33.248.006	64.610.226
Finansman Gelirleri	14	115.316.118	37.879.408	49.839.846	11.376.656
Finansman Giderleri	14	(146.632.293)	(65.882.643)	(60.173.508)	(25.508.945)
VERGİ ÖNCESİ KARI		7.529.661	91.083.918	22.914.344	50.477.937
Vergi (Gideri) / Geliri		(3.234.140)	(1.357.416)	(2.491.352)	6.068.154
- Dönem Vergi Gideri	15	(4.790.165)	(16.157.491)	(3.917.235)	(2.995.217)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	1.556.025	14.800.075	1.425.883	9.063.371
DÖNEM KARI		4.295.521	89.726.502	20.422.992	56.546.091
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(137.107)	(9.640)	(9.865)	67.084
Ana Ortaklık Payları		4.432.628	89.736.142	20.432.857	56.479.007
		4.295.521	89.726.502	20.422.992	56.546.091
Pay Başına Kazanç	16	0,1119	2,2661	0,5160	1,4262
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(491.395)	4.047.460	2.752.980	1.298.365
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(574.524)	(689.341)	199.527	46.297
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(736.569)	(883.770)	255.804	59.356
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	15	162.045	194.429	(56.277)	(13.059)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		83.129	4.736.801	2.553.453	1.252.068
Yabancı Para Çevrim Farkları		83.129	4.736.801	2.553.453	1.252.068
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.804.126	93.773.962	23.175.972	57.844.456
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(137.105)	(9.640)	(9.863)	67.084
Ana Ortaklık Payları		3.941.233	93.783.603	23.185.837	57.777.373

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK –30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(689.340)	4.736.801	-	-	89.736.142	93.783.603	(9.640)	93.773.963
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(2.937.116)	10.511.356	5.666.104	159.749.726	89.736.142	303.307.094	39.050	303.346.144
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(3.873.114)	11.666.363	8.514.000	148.981.832	112.926.270	318.796.233	54.558	318.850.791
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	112.926.270	(112.926.270)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	2.663.131	(2.663.131)	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	(26.484.314)	-	(26.484.314)	-	(26.484.314)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(574.524)	83.129	-	-	4.432.628	3.941.233	(137.105)	3.804.128
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye	39.600.000	980.882	(4.447.638)	11.749.492	11.177.131	232.760.657	4.432.628	296.253.152	(82.547)	296.170.605

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		4.295.521	89.726.502
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	16.653.409	13.677.471
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	767.570	2.606.537
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	270.976	1.168.214
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.526.469	4.550.401
<i>Dava Karşılıkları/İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	401.129	106.610
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	(1.324.945)	2.839.843
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.364.559	218.798
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(9.028.980)	(9.881.530)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	7,14,17	10.542.564	9.823.865
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	50.435	(181.456)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	1.284.458	1.393.208
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		42.139.431	26.740.630
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i>			
<i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	11.347.096	(11.645.613)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		(7.215.593)	(238.301)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	15	3.234.140	1.357.416
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	6,8	(82.754)	-
		72.929.964	42.536.093
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(95.422.947)	(30.781.205)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(140.210.897)	(204.395.306)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>		(53.859.881)	(17.510.631)
- Bloke mevduatlardaki değişim		-	-
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(10.602.054)	84.477.920
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.972.113)	(9.583.588)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(1.332.121)	(338.685)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(746.528)	7.132.513
		(305.146.541)	(170.998.982)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>		(4.596.016)	(3.759.486)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	-	(49.759)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	15	(560.771)	(13.907.367)
		(233.077.843)	(56.452.999)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	6,8	204.330	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(9.024.754)	(14.905.709)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(4.844.953)	(6.559.788)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net	13,17	(42.845.023)	131.938.151
Alınan Faiz		9.060.199	9.893.221
		(47.450.201)	120.365.875
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit girişleri		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	17	343.380.819	93.100.294
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	17	(234.656.811)	(96.105.827)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları		(2.174.275)	(2.367.645)
Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları), net		-	4.208.244
Türev araçlardan nakit çıkışları		-	-
Ödenen faiz		(11.284.795)	(8.103.996)
Alınan faiz		-	-
Ödenen Temettüleri		(26.484.314)	-
		68.780.624	(9.268.930)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		(211.747.420)	54.643.946
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		56.232.864	11.442.634
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(155.514.556)	66.086.580
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		229.500.020	113.862.423
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		73.985.464	179.949.003

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2020 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen altı aylık personel sayısı 2.016’dur (2019 altı aylık ortalama personel sayısı: 2.062).

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2020 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 HAZİRAN 2020 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

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS’lere”) Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS’ler”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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 döneme ait konsolide finansal tablolarında Finansman Gelirleri / Giderleri (net) (28.003.235) TL kalemini, Finansman Gelirleri 37.879.408 TL ve Finansman Giderleri (65.882.643) TL olarak ayrıştırarak göstermiştir. Yapılan bu sınıflamanın konsolide kar veya zarar tablosuna herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
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
LLC Metalfrio Solutions	Rusya	Ruble	%100	%100
LLC 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.

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup’un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri (devamı)

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve 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 isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 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:

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

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

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

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

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

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

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

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

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

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4. Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konu etkilenmekte ve salgının etkileri nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır.

Bu süreçte, COVID-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında önemli bir olumsuzluk yaşanmamıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem konsolide olmayan finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 12 aydır. Şirket, gerek ticari, gerekse de ticari olmayan ilişkili taraf işlemleri için, Grubun ana hissedarı olan Metalfrio Solutions SA’dan teminat ve garanti almaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 0 - 6 aydır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	555.063	-	-	-
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	4.872.665	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	18.897.706	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.538.320	263.574.298	78.926	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	267.873	-	33.155	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	157.980	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	39.193	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	255.709	-
Diğer	-	-	28.399	-
	26.170.820	263.574.298	554.169	-

31 Aralık 2019				
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	4.137.599	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	10.477.647	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.050.324	222.148.791	77.747	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	179.218	-	13.388	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	244.332	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	804.397	-
	15.844.788	222.148.791	1.139.864	-

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2020							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	432.453	-	-	-	-	41.994
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	610.216	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	548	6.887.801	3.969	-	-	7.855
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	35.915	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	908.492	-	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	971.596	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	22.931.316	1.650	8.100	-	-	736.719
	-	24.010.448	7.861.047	12.069	908.492	-	786.568

1 Ocak - 30 Haziran 2019							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	4.126.428	48.256	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	680.485	-	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	4.357.299	-	-	-	-	379.115
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.289.194	3.969	-	142.320	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	1.982.776	-	-
	-	9.164.212	2.337.450	3.969	1.982.776	142.320	379.115

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2020 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4,50-5,30 aralığındadır (2019: %4,50-5,30).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	31 Ağustos 2020	5,30%	10.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	31 Ağustos 2020	4,50%	10.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	16 Eylül 2020	4,50%	5.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	31 Ağustos 2020	4,50%	8.000.000
Toplam				33.000.000

31 Aralık 2019				
	Orijinal Para Birimi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Toplam
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	29 Haziran 2020	5,30%	10.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	30 Haziran 2020	4,50%	10.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	16 Eylül 2020	4,50%	5.000.000
Metalprio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	30 Haziran 2020	4,50%	8.000.000
Toplam				33.000.000

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.696.566	6.860.579
	5.696.566	6.860.579

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	363.888.179	246.270.575
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	26.170.820	15.844.788
Alacak senetleri	33.113.421	21.247.586
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.067.948)	(18.264.319)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(535.039)	(301.967)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(2.106.855)	(1.034.967)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(568.991)	(356.421)
	<u>401.893.587</u>	<u>263.405.275</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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda konsolide finansal tablolarında 535.039 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2019: 301.967 TL)

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	(18.566.286)	(18.855.465)
Dönem gideri	(270.976)	(1.168.214)
Kur değerlemesinin etkisi	48.137	(960.468)
Tahsilatlar	186.138	490.497
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(18.602.987)</u>	<u>(20.493.650)</u>

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	191.810.029	201.826.388
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	554.169	1.139.864
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(362.503)	(412.938)
	<u>192.001.695</u>	<u>202.553.314</u>

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 30 Haziran 2020 itibarıyla, sırasıyla ortalama yıllık %7,93 %0, %0,32 (31 Aralık 2019: Yıllık %11,14, %0 ve %1,78).

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	117.957.138	87.752.145
Mamuller	72.956.984	20.756.046
Yarı mamuller	12.121.576	8.387.315
Diğer stoklar	2.682.115	2.856.815
Ticari mallar	9.913.541	425.973
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.049.791)	(4.252.108)
	<u>210.581.563</u>	<u>115.926.186</u>

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde teminat/rehin/ipotek yoktur. (31 Aralık 2019: yoktur).

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

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(4.252.108)	(4.087.848)
Dönem karşılık (gideri) /iptali , net	(767.570)	(2.606.537)
Çevrim farkı	(30.113)	(608.380)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(5.049.791)</u>	<u>(7.302.765)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	30.836.524	722.575	68.206.306	119.885.500	835.518	22.746.704	1.607.089	825.393	8.074.718	253.740.327
Alımlar	-	-	1.350.876	3.287.652	-	1.566.388	129.076	11.416	1.390.627	7.736.035
Çıkışlar	-	-	-	(225.343)	-	(37.512)	-	-	(99.993)	(362.848)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	7.665.115	-	-	-	-	(7.665.115)	-
Çevrim farkları	7.184	-	790.401	303.333	9.467	18.171	-	-	30.734	1.159.290
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.843.708	722.575	70.347.583	130.916.257	844.985	24.293.751	1.736.165	836.809	1.730.971	262.272.804
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(460.442)	(19.350.214)	(72.579.748)	(661.468)	(14.516.689)	(666.063)	(503.063)	-	(108.737.687)
Dönem gideri	-	(24.086)	(1.223.647)	(5.447.150)	(39.107)	(1.371.959)	(71.901)	(134.925)	-	(8.312.775)
Çıkışlar	-	-	-	204.869	-	36.403	-	-	-	241.272
Çevrim farkları	-	-	(305.789)	(246.679)	(13.051)	(11.431)	-	-	-	(576.950)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(484.528)	(20.879.650)	(78.068.708)	(713.626)	(15.863.676)	(737.964)	(637.988)	-	(117.386.140)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	30.843.708	238.047	49.467.933	52.847.549	131.359	8.430.075	998.201	198.821	1.730.971	144.886.664

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 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 maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet 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
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	267.622	2.562.225	-	2.040.914	329.228	408.158	9.297.562	14.905.709
Alımlar	-	-	(14.400)	(1.243.280)	-	(53.292)	-	-	-	(1.310.972)
Çıkışlar	-	-	1.038.981	1.806.999	107.390	(100.025)	2.640	-	(2.855.985)	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.038.981	1.806.999	107.390	(100.025)	2.640	-	(2.855.985)	-
Çevrim farkları	113.571	-	5.709.065	2.377.187	99.766	13.559	-	-	43.614	8.356.762
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.112.375	722.575	55.588.789	116.517.159	797.427	20.168.301	1.396.636	760.691	8.181.451	207.245.404
<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	-	(24.086)	(1.088.856)	(4.662.073)	(39.843)	(1.123.040)	(52.440)	(143.802)	-	(7.134.140)
Çıkışlar	-	-	14.400	1.243.280	-	53.292	-	-	-	1.310.972
Çevrim farkları	-	-	(2.018.141)	(2.033.965)	(107.336)	(5.976)	-	-	-	(4.165.418)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(436.357)	(17.567.728)	(67.631.808)	(594.141)	(13.233.604)	(600.628)	(320.915)	-	(100.385.181)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	3.112.375	286.218	38.021.061	48.885.351	203.286	6.934.697	796.008	439.776	8.181.451	106.860.223

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2020	3.036.033	7.638.012	3.304.500	13.978.545
Yabancı para çevrim farkları	9.029	12.362	-	21.391
Dönem içi girişler	-	4.102.351	832.433	4.934.784
Dönem içi çıkışlar	(31.885)	-	-	(31.885)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2020	3.013.177	11.752.725	4.136.933	18.902.835

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2020	(962.919)	(3.604.162)	(1.416.214)	(5.983.295)
Yabancı para çevrim farkları	(2.632)	(1.236)	-	(3.868)
Dönem içi amortisman gideri	(510.346)	(2.728.228)	(846.833)	(4.085.407)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	31.885	-	-	31.885
Birikmiş Amortismanlar- 30 Haziran 2020	(1.444.012)	(6.333.626)	(2.263.047)	(10.040.685)

Varlık Kullanım Hakkı Net - 30 Haziran 2020	1.569.165	5.419.099	1.873.886	8.862.151
--	------------------	------------------	------------------	------------------

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

	Araç	Arsa, Depo	Makine teçhizat	Toplam
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2019	2.412.518	6.728.900	3.304.500	12.445.918
Dönem içi girişler	602.872	1.896.750	-	2.499.622
Dönem içi amortisman gideri	(442.212)	(1.893.023)	(708.107)	(3.043.342)
Varlık kullanım hakkı- 30 Haziran 2019	2.573.178	6.732.627	2.596.393	11.902.198

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	51.162.004	6.000.086	7.032.420	64.194.510
Yabancı para çevrim farkları	-	(134)	-	(134)
Alımlar	-	150.222	4.694.731	4.844.953
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	7.218.033	-	(7.218.033)	-
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.380.037	6.150.174	4.509.118	69.039.329
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.712.078)	(4.408.788)	-	(36.120.866)
Yabancı para çevrim farkları	-	128	-	128
Dönem gideri	(3.928.027)	(327.200)	-	(4.255.227)
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(35.640.105)	(4.735.860)	-	(40.375.965)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	22.739.932	1.414.314	4.509.118	28.663.364

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

30 Haziran 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	-	662.530	5.897.258	6.559.788
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.841.175	-	(2.841.175)	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	46.492.775	5.201.077	6.176.812	57.870.664
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.170.783)	(3.669.683)	-	(28.840.466)
Dönem gideri	(3.233.050)	(346.785)	-	(3.579.835)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(28.403.833)	(4.016.468)	-	(32.420.301)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	18.088.942	1.184.609	6.176.812	25.450.363

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Garanti karşılıkları (i)	7.292.493	8.576.724
Satış ciro primi ve komisyonu karşılıkları	2.956.529	522.110
Dava karşılıkları (ii)	1.992.704	1.591.575
Diğer karşılıklar	13.011	1.082.871
	<u>12.254.737</u>	<u>11.773.280</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup'un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Dava karşılıkları, Grup'un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Haziran 2020 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Garanti karşılıkları</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.576.724	5.633.884
Karşılık gideri, net	(1.324.945)	2.839.843
Çevrim farkı	40.714	80.022
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>7.292.493</u>	<u>8.553.749</u>

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Dava karşılıkları</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.591.575	1.460.016
Dönem içi ödenen	-	(49.759)
İlave karşılık	401.129	106.610
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>1.992.704</u>	<u>1.516.867</u>

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

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	347.035.258	44.468.076	400.000	1.529.553
- Teminat	347.035.258	44.468.076	400.000	1.529.553
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	347.035.258	44.468.076	400.000	1.529.553

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	181.350.387	26.276.815	900.000	1.247.621
- Teminat	181.350.387	26.276.815	900.000	1.247.621
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Toplam	181.350.387	26.276.815	900.000	1.247.621

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	19.957.284	459.768	1.500.000	6.150.000
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	21.397.284	459.768	1.500.000	7.590.000

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	9.516.686	644.000	-	5.233.700
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
Toplam	10.956.686	644.000	-	6.673.700

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Eximbank kredileri (*)	336.272.537	172.428.876
Tedarikçiler	9.233.168	7.673.890
Müşteriler	766.560	766.560
Gümrük Müdürlükleri	135.844	181
Diğer	627.149	480.880
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	347.035.258	181.350.387

(*) 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

Şirket’in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Haziran 2020	%	31 Aralık 2019
Metalprio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	17.186.400	43,4	17.186.400
Metalprio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	3.484.800	8,8	3.484.800
Metalprio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	3.484.800	8,8	3.484.800
Halka açık kısım (*)	D	39,0	15.444.000	39,0	15.444.000
Ödenmiş sermaye		100	39.600.000	100	39.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882

(*) Metalprio 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 Haziran 2020 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.960.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 3.960.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir. Toplam sermayeyi temsil eden payların 24.159.048 TL’lik kısmı nama, geri kalan 15.440.952 TL’lik kısmı ise hamiline yazılıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 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. Yönetim kurulu üyelerinin seçim esasları esas sözleşmenin 10. Maddesinde açıklanmıştır.

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

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

Kar Dağıtım

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

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

Grup'un, Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) Mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarında 2019 yılı net dağıtılabilir dönem karı 105.956.673 TL olup, vergi mevzuatına göre hesaplanan mali tablolarda ise 120.688.320 TL kar söz konusudur. SPK mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarda, yıl içinde ödenen bağışlar eklendiğinde bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir kar 105.979.643 TL'dir.

Grup Yönetim Kurulumuz, hissedarlarımıza 2019 yılı net dağıtılabilir karından karşılanmak üzere 26.484.313 TL brüt nakit temettü ödenmesi ve bakiye 77.021.929 TL'nin ise dağıtılmayıp yasal yedek olarak ayrılması hususunu sunmuş ve Olağan Genel Kurul tarafından ilgili karar onaylanmıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.177.131	8.514.000
	11.177.131	8.514.000

KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. HASILAT

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan 30 Haziran 2020	1 Nisan 30 Haziran 2019
Yurt içi satışlar	242.087.877	285.368.059	145.393.287	126.417.605
Yurt dışı satışlar	197.063.532	326.646.864	144.113.934	205.800.518
Diğer satışlar (*)	62.759.521	29.082.275	44.178.640	20.777.571
İndirimler ve iskontolar (**)	(18.608.511)	(38.567.337)	(8.229.488)	(23.801.037)
	<u>483.302.419</u>	<u>602.529.861</u>	<u>325.456.373</u>	<u>329.194.657</u>

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

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

13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	5.176.617	27.767.533	3.512.018	7.757.409
Faiz gelirleri	9.028.980	9.881.530	4.761.632	5.512.140
- Eurobond faiz gelirleri	2.771.238	7.369.563	1.519.033	3.333.146
- Banka mevduat faiz gelirleri	169.201	134.204	62.059	74.098
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	6.088.541	2.377.763	3.180.540	2.104.896
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	8.885.467	14.261.266	3.227.018	4.490.111
Sabit kıymet satış geliri	82.754	-	15.999	-
	<u>23.173.818</u>	<u>51.910.329</u>	<u>11.516.667</u>	<u>17.759.660</u>

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

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(16.523.713)	(16.121.920)	(6.955.742)	(1.985.582)
	<u>(16.523.713)</u>	<u>(16.121.920)</u>	<u>(6.955.742)</u>	<u>(1.985.582)</u>

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kur farkı gelirleri	115.301.428	37.830.625	49.833.244	11.338.862
Diğer finansman gelirleri	14.690	48.783	6.602	37.794
	<u>115.316.118</u>	<u>37.879.408</u>	<u>49.839.846</u>	<u>11.376.656</u>

Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(11.926.690)	(8.011.919)	(5.985.364)	(4.180.974)
Diğer faiz giderleri	(532.643)	(1.860.696)	(64.328)	(764.420)
Kur farkı giderleri	(127.538.778)	(45.388.345)	(50.639.258)	(23.459.841)
Döviz türev işlemleri giderleri	(647.331)	(8.499.519)	1.326.210	4.029.835
Diğer finansman giderleri	(5.986.851)	(2.122.164)	(4.810.768)	(1.133.545)
	<u>(146.632.293)</u>	<u>(65.882.643)</u>	<u>(60.173.508)</u>	<u>(25.508.945)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	4.790.165	13.269.191
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(560.771)	(16.644.251)
	<u>4.229.394</u>	<u>(3.375.060)</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</i>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Cari dönem vergi gideri	(4.790.165)	(16.157.491)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	1.556.025	14.800.075
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(3.234.140)</u>	<u>(1.357.416)</u>
<i>Ertelenmiş vergi</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(162.045)	(194.429)
	<u>(162.045)</u>	<u>(194.429)</u>

Kurumlar Vergisi

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

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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2019: %19).

Metalfrio West Africa, Nijerya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dur (2019: %30).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

LLC Metalfrio Solutions, Rusya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2019: %20).

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

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

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.

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

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	935.407	1.753.314
Kıdem tazminatı karşılığı	2.278.670	1.906.883
Garanti karşılıkları	999.645	1.486.944
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.143.474	1.033.037
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	588.686	306.105
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	-	268.932
İkramiye karşılığı	-	550.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	174.632	220.164
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	-	350.147
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	1.157.788	413.440
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	2.019.467	(1.618.473)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.364.448)	(1.288.580)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	16.681	1.604.111
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(79.751)	(114.747)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	556.104	66.433
Diğer	387.253	157.828
	<u>8.813.608</u>	<u>7.095.538</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	7.095.538	130.683
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.556.025	14.800.075
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	162.045	194.429
30 Haziran itibarıyla bakiyesi	<u>8.813.608</u>	<u>15.125.187</u>

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

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	7.529.661	91.083.918
Kurumlar vergisi oranı %22 (2019: %22)	1.656.525	20.038.462
 Vergi etkisi:		
- vergi indirim ve istisnaları	(240.451)	(350.072)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.583.825	567.212
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(817.907)	(7.162.667)
- araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	(1.056.266)	(1.125.701)
ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	50.226	49.793
- yatırım teşvik indiriminden yararlanan ertelenmiş vergi varlığı	(935.407)	(10.912.117)
-üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem zararları	2.292.383	-
- diğer	701.212	252.506
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	<u>3.234.140</u>	<u>1.357.416</u>

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
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	4.432.628	89.736.142	20.432.857	56.479.007
Pay Başına Kazanç	0,1119	2,2661	0,5160	1,4262

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	62.551.773	15.659.087
Yatırım fonları (*)	90.173.170	105.580.471
Hisse senetleri (**)	444.502	431.960
	<u>153.169.445</u>	<u>121.671.518</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 %41’i ABD Doları, %59’u Avro varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

(**) Grup’un hisse senetleri Teekay LNG adlı kurumun hisse senetlerinden oluşmaktadır.

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	169.709.557	40.843.900
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.325.267	857.679
Uzun Vadeli Banka Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	232.695.209	227.896.994
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	407.730.033	269.598.573
Uzun Vadeli Banka Kredileri	416.067.118	342.918.429
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.827.957	7.973.381
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	420.895.075	350.891.810
TOPLAM	<u>828.625.108</u>	<u>620.490.383</u>

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

30 HAZİRAN 2020 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 Haziran 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,90	332.404.766	416.067.118
TL	%7,4 - %8,15	70.000.000	-
		<u>402.404.766</u>	<u>416.067.118</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,90	268.740.894	342.918.429
		<u>268.740.894</u>	<u>342.918.429</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	402.404.766	268.740.894
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	79.090.313	133.439.289
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	116.456.627	108.098.151
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	77.745.973	35.537.996
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	42.350.418	35.535.003
5 yıl ve daha uzun vadeli	100.423.787	30.307.990
	<u>818.471.884</u>	<u>611.659.323</u>

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2020
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	611.659.323	343.380.819	(234.656.811)	98.830.784	(742.231)	818.471.884
	<u>611.659.323</u>	<u>343.380.819</u>	<u>(234.656.811)</u>	<u>98.830.784</u>	<u>(742.231)</u>	<u>818.471.884</u>

	1 Ocak 2019	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2019
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	468.490.965	355.117.352	(267.158.669)	53.707.070	1.502.605	611.659.323
	<u>468.490.965</u>	<u>355.117.352</u>	<u>(267.158.669)</u>	<u>53.707.070</u>	<u>1.502.605</u>	<u>611.659.323</u>

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Haziran 2020 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	LLC Metalfrio Solutions	Toplam
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2020	8.013.410	817.650	8.831.060
Yabancı para çevirim farkları	-	17.523	17.523
Dönem içi girişler	3.600.547	45.520	3.646.067
Ödemeler (-)	(2.099.621)	(74.654)	(2.174.275)
Faiz giderleri	(152.313)	(14.838)	(167.151)
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2020	9.362.023	791.201	10.153.224

Kiralama işlemlerinden borçlanmalara ait 1 Ocak - 30 Haziran 2019 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.	LLC Metalfrio Solutions	Toplam
1 Ocak 2019	11.688.035	757.883	12.445.918
Dönem içi girişler	2.308.267	191.355	2.499.622
Ödemeler (-)	(2.367.644)	(91.921)	(2.459.565)
Faiz giderleri	107.735	12.076	119.811
Kiralama işlemlerinden borçlar 30 Haziran 2019	11.736.393	869.393	12.605.786

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal yatırımlar 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hisse senetleri	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Halka açık olmayan hisse senetleri	833.200	833.200
	833.200	833.200

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı ve hissedarlık oranları aşağıdaki gibidir:

Hisse senetleri	%	30 Haziran 2020	%	31 Aralık 2019
BatteryOne Royalty Corp.("BatteryOne")	5,60	833.200	5,60	833.200
Toplam		833.200		833.200

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski yönetimi

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

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

Grup'un müşteri limitlerinin belirlenmesi ve vadesi geçen alacaklara ilişkin uygulanacak takip mekanizmalarına dair de prosedürleri mevcuttur. Grup'un ticari alacakları, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi(devamı)

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Haziran 2020 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:

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Haziran 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	26.170.820	375.722.767	263.574.298	3.340.292	73.900.863	154.002.645
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	15.306.507	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.761.253	305.871.817	263.574.298	3.340.292	73.900.863	154.002.645
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	12.409.567	69.850.950	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.602.987	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.602.987)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	15.844.788	247.560.487	222.148.791	2.221.197	229.470.484	122.504.718
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.469.614	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.608.242	198.543.272	222.148.791	2.221.197	229.470.484	122.504.718
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.236.546	49.017.215	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.566.286	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.566.286)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Ticari Alacaklar</u>		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	20.032.047	30.763.032
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	19.376.732	19.511.030
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	23.841.733	1.801.164
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	17.351.817	1.999.094
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	1.658.188	179.441
Toplam vadesi geçen alacaklar	82.260.517	54.253.761
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	10.302.392	169.557

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	270.772.476	21.390.156	16.140.831
2a. Parasal Finansal Varlıklar	145.116.137	9.840.168	10.091.557
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	254.370.600	-	33.000.000
3. Diğer	6.044.107	316.488	503.182
4. DÖNEN VARLIKLAR	676.303.320	31.546.812	59.735.570
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	676.303.320	31.546.812	59.735.570
10. Ticari Borçlar	121.279.463	6.197.329	10.232.752
11. Finansal Yükümlülükler	402.404.766	-	52.204.765
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	523.684.229	6.197.329	62.437.517
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	346.067.118	-	44.895.970
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	346.067.118	-	44.895.970
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	869.751.347	6.197.329	107.333.487
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	13.844.129	(13.748.600)	14.000.000
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	121.599.200	2.000.000	14.000.000
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	107.755.071	15.748.600	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(179.603.898)	11.600.883	(33.597.917)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(453.862.734)	25.032.995	(81.101.099)

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	202.677.595	15.050.895	17.031.887
2a. Parasal Finansal Varlıklar	318.616.714	13.287.829	36.039.508
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	219.469.800	-	33.000.000
3. Diğer	10.000.261	1.253.729	383.854
4. DÖNEN VARLIKLAR	750.764.370	29.592.453	86.455.249
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	750.764.370	29.592.453	86.455.249
10. Ticari Borçlar	160.883.753	10.365.613	14.932.478
11. Finansal Yükümlülükler	263.157.219	-	39.568.944
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	424.040.972	10.365.613	54.501.422
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	345.370.566	-	51.930.738
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	345.370.566	-	51.930.738
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	769.411.538	10.365.613	106.432.160
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(7.580.654)	(23.668.000)	20.000.000
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	133.012.000	-	20.000.000
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	140.592.654	23.668.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(26.227.822)	(4.441.160)	23.089
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(248.117.229)	17.973.111	(53.360.765)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2020		
Kar / Zarar / Özkaynak		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	7.937.556	(7.937.556)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	7.937.556	(7.937.556)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(25.897.946)	25.897.946
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(25.897.946)	25.897.946
TOPLAM (3 + 6)	(17.960.390)	17.960.390

31 Aralık 2019		
Kar / Zarar / Özkaynak		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.638.138)	2.638.138
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.638.138)	2.638.138
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	15.356	(15.356)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	15.356	(15.356)
TOPLAM (3 + 6)	(2.622.782)	2.622.782

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

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.