

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK-31 MART 2016 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-63
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-26
3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	27-29
4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30-31
5 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31-32
6 STOKLAR	32
7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-36
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	36-37
10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37-38
11 TAAHHÜTLER.....	38-39
12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-41
13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	42-43
15 HASILAT.....	44
16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	45-46
17 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47
18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	48
19 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	48
20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	49-51
21 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
22 TÜREV ARAÇLAR	52-53
23 FİNANSAL ARAÇLAR.....	53-54
24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55-59
25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).. 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60-62 63
27 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	63

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar		379.176.535	342.284.854
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	63.411.224	100.314.608
Finansal Yatırımlar	23	120.050.228	103.733.436
Ticari Alacaklar	4	99.560.369	60.546.220
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,4	15.400.357	9.040.618
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	84.160.012	51.505.602
Diğer Alacaklar		15.281.324	16.180.151
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,5	14.269.317	14.770.608
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.012.007	1.409.543
Stoklar	6	67.778.037	49.081.046
Türev Araçlar	22	999.716	696.400
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.611.097	2.844.871
Diğer Dönen Varlıklar	13	9.484.540	8.888.122
Duran Varlıklar		58.416.034	57.630.520
Diğer Alacaklar	5	12.564	12.564
İlişkili taraflardan diğer alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	8	40.467.240	38.972.682
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	13.015.303	12.067.854
Peşin Ödenmiş Giderler	7	325.818	1.318.584
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	4.595.109	5.258.836
TOPLAM VARLIKLAR		437.592.569	399.915.374

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		160.276.595	130.841.732
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	54.464.640	67.468.363
Ticari Borçlar	4	88.503.180	52.702.610
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	24.276	65.498
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	88.478.904	52.637.112
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.016.690	1.744.937
Diğer Borçlar		303.965	207.854
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	303.965	207.854
Ertelenmiş Gelirler	7	5.951.546	1.831.948
Türev Araçlar	22	1.109.000	1.555.533
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.235.891	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.459.676	4.661.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.626.776	2.365.324
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	2.832.900	2.295.918
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	1.232.007	669.245
Uzun Vadeli Yükümlülükler		173.919.637	176.431.161
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	169.220.855	172.294.086
Diğer Borçlar		28.845	30.845
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	28.845	30.845
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	4.669.937	4.106.230
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.669.937	4.106.230
ÖZKAYNAKLAR		103.396.337	92.642.481
Ödenmiş Sermaye	14	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.829.996	2.829.996
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.957.886)	(2.910.635)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.957.886)	(2.910.635)
Geçmiş Yıllar Karları		58.742.238	36.851.242
Net Dönem Karı		10.801.107	21.890.996
TOPLAM KAYNAKLAR		437.592.569	399.915.374

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2016 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2016- 31 Mart 2016	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2015- 31 Mart 2015
	Dipnot Referansları		
Hasılat	15	101.786.099	72.005.555
Satışların Maliyeti (-)	15	(81.431.564)	(58.027.493)
BRÜT KAR		20.354.535	13.978.062
Pazarlama Giderleri (-)	16	(4.687.631)	(4.027.442)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(3.057.815)	(2.424.242)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(779.607)	(641.166)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.124.324	2.862.121
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(2.416.400)	(685.240)
ESAS FAALİYET KARI		10.537.406	9.062.093
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	9.126.839	14.343.162
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(3.925.803)	(6.033.856)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		15.738.442	17.371.399
Finansman Giderleri ve Gelirleri,net	19	(3.025.904)	(3.282.027)
VERGİ ÖNCESİ KARI		12.712.538	14.089.372
Vergi Gideri		(1.911.431)	(1.909.857)
- Dönem Vergi Gideri	20	(1.235.891)	(3.396.482)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	20	(675.540)	1.486.625
DÖNEM KARI		10.801.107	12.179.515
Pay başına kazanç	21	0,3273	0,3691
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(47.251)	102.157
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları / (Kayıpları)		(59.064)	127.696
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	20	11.813	(25.539)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.753.856	12.281.672

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.624.374)	2.150.385	26.904.389	10.626.464	72.037.746
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	10.626.464	(10.626.464)	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	679.611	-	-	679.611
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	12.179.515	12.179.515
31 Mart 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.624.374)	2.829.996	37.530.853	12.179.515	84.896.872
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.910.635)	2.829.996	36.851.242	21.890.996	92.642.481
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	21.890.996	(21.890.996)	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(47.251)	-	-	10.801.107	10.753.856
31 Mart 2016 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.957.886)	2.829.996	58.742.238	10.801.107	103.396.337

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2016	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		10.801.107	12.179.515
Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	2.036.965	1.882.184
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) / kayıplar ile ilgili düzeltmeler		25.960	(63.341)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(41.208)	(13.774)
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	4	85.536	26.812
- Ticari alacakların reeskont giderleri	4	2.204.423	670.686
- Ticari borçların reeskont gelirleri	4	(153.702)	(112.150)
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	779.175	826.704
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	12	361.452	201.897
- İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	437.534	(550.000)
- Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	212.345	5.804
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	250.328	(141.445)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	2.024.610	1.844.674
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(2.860.943)	(2.694.848)
- Türev entsrümanları ile ilgili düzeltmeler	22	(749.849)	-
- Krediler ile ilgili gerçekleşmemiş kur farkları		562.602	3.911.262
- Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(216.725)	1.547.400
- Finansal yatırımlar değer azalışı, net	18	(4.377.344)	5.781.173
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	1.911.431	1.909.857
		<u>2.492.590</u>	<u>15.032.895</u>
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artış	6	(18.655.783)	(16.008.663)
- Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	4	(41.304.107)	(45.391.079)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış	5,13	302.409	(15.966.998)
- Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	4	35.954.272	16.537.232
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	1.226.540	(3.257.508)
- Ertelenmiş gelirlerdeki azalış	7	4.119.598	(507.080)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış		2.002.934	1.248.005
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		<u>(16.354.137)</u>	<u>(63.346.091)</u>
Ödenen kıdem tazminatları	12	(274.532)	(311.736)
Ödenen ikramiye	12	(1.537.534)	(812.502)
Ödenen vergi	20	-	(43.123)
		<u>(4.872.506)</u>	<u>(37.301.042)</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2016	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		49.648	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(4.554.580)	(2.344.604)
Finansal yatırımlardaki artışla ilgili düzeltmeler	18, 23	(11.939.448)	(5.365.635)
Alınan Faiz	18	2.860.943	2.694.848
		(13.583.437)	(5.015.391)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(16.469.333)	-
Ödenen faiz		(2.194.833)	(1.110.615)
		(18.664.166)	(1.110.615)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış (A+B+C)		(37.120.109)	(43.427.048)
D. Yabancı Para Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		216.725	(231.904)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	27	100.314.608	82.131.859
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	27	63.411.224	38.472.907

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi Manisa OSB 1.Kısım Keçiliköy OSB Mh. Cumhuriyet Cad. 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 31 Mart 2016 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı % 38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık ortalama personel sayısı 1.240’tır. (31 Aralık 2015: Yıllık ortalama personel sayısı 884). (31 Mart 2015: Üç aylık ortalama personel sayısı 1.056).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır. Cari dönemde şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarı aşağıda açıklanmıştır:

- Şirket, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla düzenlenen kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansman Giderleri ve Gelirleri,net" içerisinde sınıflanan 198.820 TL tutarındaki "Vadeli Mevduat Faiz Gelirler" ini "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler"e sınıflamıştır.
- Şirket, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla düzenlenen Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Pazarlama Giderleri" içerisindeki 274.278 TL tutarındaki satış komisyon, ciro primi giderlerini, "Hasılat" altında sınıflamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

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. Şirket'tin 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

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

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması*

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları*

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,

Malların satışı (devamı)

- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri:

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev finansal araçlar

Şirket yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TMS 39'a (Finansal Araçların Değerlenmesi) göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, mali tablolarda alım satım amaçlı türev işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Türev finansal araçlar ilk kayıt anında türev sözleşmesinin imzalandığı tarihteki piyasa değeri ile kaydedilir ve bunu müteakip piyasa değeriyle yeniden değerlendirilir. Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalışın kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Rayiç değerler mümkün olduğunca aktif piyasalardaki geçerli piyasa fiyatlarından, yoksa iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir. Rayiç değeri pozitif olan türevler varlık olarak, rayiç değeri negatif olan türevler ise yükümlülük olarak bilançoda taşınırlar.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

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

Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Garantiler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

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

Nakit Akış Tablosu

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5 notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve hurda değerleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Garanti karşılıkları

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

Stoklar değer düşüklüğü

Şirket, cari yılda ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Şirket, cari dönemde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, Şirket, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 15.108 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2015: 56.316 TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3-12 aydır.

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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	4.667.282	-	-	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	3.706.648	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	3.694.070	-	18.665	-
LLC Klimasan Ukraine	2.651.612	-	-	-
OOO Klimasan Russia	377.627	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	159.862	14.269.317	5.611	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	116.454	-	-	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	22.870	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	3.064	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	868	-	-	-
	<u>15.400.357</u>	<u>14.269.317</u>	<u>24.276</u>	<u>-</u>

	31 Aralık 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
LLC Klimasan Ukraine	2.625.952	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	2.437.807	-	18.414	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia (*)	1.845.490	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. (*)	1.635.823	-	-	-
OOO Klimasan Russia	374.358	-	-	-
ve Ticaret A.Ş.	90.842	14.770.608	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	21.403	-	47.084	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	5.190	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	2.183	-	-	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	1.570	-	-	-
	<u>9.040.618</u>	<u>14.770.608</u>	<u>65.498</u>	<u>-</u>

(*) Şirketlere vadesi geçmiş alacakları için yıllık ortalama %4 oranında faiz uygulanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2016						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.O.O.	169.517	4.379.852	-	-	-	32.573
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	2.617.365	-	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	3.051	1.683.692	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	5.566	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	165.261	1.500	40.068	-
Pt. Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	23.476	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	37.332	-	-	-	32.248
	<u>178.133</u>	<u>8.741.717</u>	<u>165.261</u>	<u>1.500</u>	<u>40.068</u>	<u>64.821</u>

1 Ocak - 31 Mart 2015						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Danışmanlık giderleri	Diğer
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	4.264.796	-	-	-	175.825
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	2.251.290	2.913	-	-	-
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	1.646.847	-	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	-	162.486	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	2.892	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	73.956	1.500	47.852	-
Metalfrio Solutions Brazil	6.701	-	-	-	-	-
	<u>6.701</u>	<u>8.328.310</u>	<u>76.869</u>	<u>1.500</u>	<u>47.852</u>	<u>175.825</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler

İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Şirket tarafından 2016 yılı içinde uygulanan faiz oranları %5 dir.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara kullandırılan kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Orjinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı %	Kısa Vadeli Borçlar	Uzun Vadeli Borçlar
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u>					
Metalfrio Solutions Soğutma A.Ş.	ABD Doları	360 gün	%5	5.000.000	-
				<u>5.000.000</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara kullandırılan kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015

	Orjinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı %	Kısa Vadeli Borçlar	Uzun Vadeli Borçlar
<u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler:</u>					
Metalfrio Solutions Soğutma A.Ş.	ABD Doları	181 gün	%4	5.000.000	-
				<u>5.000.000</u>	<u>-</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, 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:

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.847.537	1.483.280
İşten ayrılma sonrası faydalar	184.188	207.321
	<u>2.031.725</u>	<u>1.690.601</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	87.983.218	54.221.315
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	15.400.357	9.040.618
Alacak senetleri	8.103.274	6.920.809
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.434.296)	(9.348.760)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(2.377.496)	(161.350)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(114.689)	(126.412)
	<u>99.560.369</u>	<u>60.546.220</u>

Ticari alacaklar için ortalama vade 71 gündür (31 Aralık 2015: 72 gün, 31 Mart 2015 :87 gün)

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 24 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	(9.348.760)	(8.285.413)
Kur değerlemesinin etkisi	(85.536)	(26.812)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(9.434.296)</u>	<u>(8.312.225)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	88.825.302	52.829.808
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	24.276	65.498
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(346.398)	(192.696)
	<u>88.503.180</u>	<u>52.702.610</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 24'da yer verilmiştir.

Ticari borçlar için ortalama vade 78 gündür (31 Aralık 2015: 80 gün, 31 Mart 2015 :75 gün).

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	14.269.317	14.770.608
Gümrüklerden alacaklar	508.883	840.952
Personelden alacaklar	228.364	278.065
Diğer alacaklar	274.760	290.526
	<u>15.281.324</u>	<u>16.180.151</u>

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	<u>12.564</u>	<u>12.564</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar	303.965	207.854
	<u>303.965</u>	<u>207.854</u>

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	28.845	30.845
	<u>28.845</u>	<u>30.845</u>

6. STOKLAR

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Mamuller	25.732.217	24.922.439
İlk madde ve malzeme	35.359.520	19.318.736
Yarı mamuller	3.769.232	2.991.318
Ticari mallar	1.319.208	1.532.306
Diğer stoklar	1.612.968	372.563
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(15.108)	(56.316)
	<u>67.778.037</u>	<u>49.081.046</u>

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

31 Mart 2016 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 62.657.088 TL'dir. (31 Aralık 2015: 156.358.861 TL).

	2016	2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(56.316)	(168.612)
Dönem karşılık iptali/ (gideri)	41.208	13.774
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(15.108)</u>	<u>(154.838)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Tedarikçilere verilen avanslar	1.306.525	2.232.682
Gelecek aylara ait giderler	728.730	334.959
Verilen iş avansları	575.841	277.230
	<u>2.611.097</u>	<u>2.844.871</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	325.818	1.318.584
	<u>325.818</u>	<u>1.318.584</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.951.546	1.750.309
Gelecek aylara ait gelirler	-	81.639
	<u>5.951.546</u>	<u>1.831.948</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2016 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	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	592.167	18.537.960	58.797.956	1.658	11.164.884	579.653	109.704	92.221.545
Alımlar	-	3.500	11.600	425.136	-	457.742	10.200	1.887.763	2.795.941
Çıkışlar	-	-	-	(345.198)	-	(34.981)	-	(25.960)	(406.139)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.911	-	259.400	-	-	-	(262.311)	-
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	598.578	18.549.560	59.137.294	1.658	11.587.645	589.853	1.709.196	94.611.347
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(278.378)	(3.070.517)	(40.734.415)	(1.658)	(8.783.251)	(380.644)	-	(53.248.863)
Dönem gideri	-	(9.960)	(115.934)	(901.400)	-	(185.948)	(12.534)	-	(1.225.776)
Çıkışlar	-	-	-	296.756	-	33.775	-	-	330.531
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(288.338)	(3.186.451)	(41.339.059)	(1.658)	(8.935.423)	(393.178)	-	(54.144.107)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	310.240	15.363.109	17.798.235	-	2.652.222	196.675	1.709.196	40.467.240

Amortisman ve itfa giderlerinin 1.056.960 TL'si (2015: 988.022 TL) satılan malın maliyetine, 70.271 TL'si (2015: 58.641 TL) pazarlama giderlerine, 88.401 TL'si (2015: 75.246 TL) genel yönetim giderlerine, 764.180 TL'si (2015: 606.631 TL) ar-ge giderlerine ve 57.154 TL'si (2015: 153.644 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 91.194.730,63 TL'dir (31 Aralık 2015: 72.387.638 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2015 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	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	583.224	18.513.810	54.484.727	1.658	10.159.365	512.733	146.325	86.839.405
Alımlar	-	7.350	16.250	359.191	-	144.381	26.478	572.191	1.125.842
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	(57.457)	(57.457)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	300.020	-	2.433	-	(302.453)	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	590.574	18.530.060	55.143.938	1.658	10.306.179	539.211	358.607	87.907.790
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(239.013)	(2.607.214)	(37.363.214)	(1.658)	(7.958.487)	(333.150)	-	(48.502.736)
Dönem gideri	-	(9.761)	(115.787)	(825.310)	-	(220.458)	(11.331)	-	(1.182.648)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(248.774)	(2.723.001)	(38.188.524)	(1.658)	(8.178.945)	(344.481)	-	(49.685.384)
31 Mart 2015 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	341.800	15.807.059	16.955.414	-	2.127.234	194.730	358.607	38.222.406

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Binalar	20-40 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10-20 yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Aktifleştirilen geliştirme giderleri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	21.323.601	2.887.264	79.980	2.398.601	26.689.446
Alımlar	-	-	-	1.758.639	1.758.639
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	439.465	-	-	(439.465)	-
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>21.763.066</u>	<u>2.887.264</u>	<u>79.980</u>	<u>3.717.774</u>	<u>28.448.085</u>
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.833.441)	(2.773.972)	(14.179)	-	(14.621.592)
Dönem gideri	(776.703)	(27.821)	(6.665)	-	(811.190)
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(12.610.144)</u>	<u>(2.801.793)</u>	<u>(20.844)</u>	<u>-</u>	<u>(15.432.782)</u>
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>9.152.922</u>	<u>85.471</u>	<u>59.136</u>	<u>3.717.774</u>	<u>13.015.303</u>

Şirket bünyesinde gerçekleştirilen geliştirme projelerinden tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.816.759	2.766.744	-	963.414	21.546.917
Alımlar	-	-	-	1.218.762	1.218.762
Çıkışlar (*)	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	158.876	-	-	(158.876)	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.975.635	2.766.744	-	2.023.301	22.765.679
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.119.220)	(2.668.877)	-	-	(11.788.097)
Dönem gideri	(676.300)	(23.236)	-	-	(699.536)
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.795.520)	(2.692.113)	-	-	(12.487.633)
31 Mart 2015 itibarıyla net defter değeri	8.180.114	74.631	-	2.023.301	10.278.046

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Garanti karşılıkları (i)	1.463.769	1.251.424
Dava karşılıkları (ii)	888.952	638.624
Diğer karşılıklar	480.179	405.870
	<u>2.832.900</u>	<u>2.295.918</u>

i. Garanti karşılıkları, yurt içi satışlarında Şirket'in 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 Şirket'in devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava Karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Mart 2016 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Garanti karşılıkları</u>	31 Mart 2016	31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.251.424	775.270
İptal edilen karşılıklar	(314.989)	(185.986)
İlave karşılık	527.335	191.790
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>1.463.769</u>	<u>781.074</u>

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	31 Mart 2016	31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	638.624	803.728
Dönem içi ödenen	(72.804)	(141.445)
İlave karşılık	323.132	-
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>888.952</u>	<u>662.283</u>

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Şirket'in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2016	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	149.903.524	45.079.808	1.500.000	1.032.893
- Teminat	149.903.524	45.079.808	1.500.000	1.032.893
Toplam	<u>149.903.524</u>	<u>45.079.808</u>	<u>1.500.000</u>	<u>1.032.893</u>

31 Aralık 2015	TL Karşılığı	Avro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	153.318.548	47.994.808	810.246
- Teminat	153.318.548	47.994.808	810.246
Toplam	<u>153.318.548</u>	<u>47.994.808</u>	<u>810.246</u>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Eximbank kredileri (*)	103.919.981	112.194.699
Ziraat Bank International A.G. (**)	40.219.335	39.836.962
Tedarikçiler	4.731.315	476.640
Organize Sanayi Bölgesi	368.560	368.560
Gümrük müdürlükleri	144.066	144.068
Diğer	520.267	297.619
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	149.903.524	153.318.548

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

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.818.929	990.597
Personele ödenecek ücretler	1.197.761	754.340
	3.016.690	1.744.937

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İkramiye karşılıkları	700.000	1.800.000
Kullanılmayan izin karşılığı	926.776	565.324
	1.626.776	2.365.324

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar: (devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, ikramiye karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.800.000	650.000
Dönem içi ödenen	(1.537.534)	(812.502)
İlave karşılık	437.534	262.502
31 Mart itibarıyla karşılık	700.000	100.000

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092,53 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6,00 enflasyon ve % 10,77 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: % 4,50). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 4,93 (31 Aralık 2015: % 5,52) olarak dikkate alınmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %4,93, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %100 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,53 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2015: 3.541,37 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı: (devamı)

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

- İskonto oranının %1 düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 638.694 TL daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 131.579 TL daha az (fazla) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.106.230	2.830.056
Faiz maliyeti	46.228	20.935
Hizmet maliyeti	732.947	805.769
Dönem içi ödemeler	(274.532)	(311.736)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	59.064	(127.696)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>4.669.937</u>	<u>3.217.328</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	6.120.760	3.970.565
İade alınacak KDV	2.919.867	4.815.542
Peşin ödenen geçici vergi	392.670	73.410
Diğer dönen varlıklar	51.243	28.605
	<u>9.484.540</u>	<u>8.888.122</u>

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek ÖTV	1.232.007	669.245
	<u>1.232.007</u>	<u>669.245</u>

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	31 Mart 2016	%	31 Aralık 2015
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	14.357.540	43,4	14.357.540
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500
Diğer ortaklar	D	39,0	12.867.460	39,0	12.867.460
Nominal sermaye		<u>100</u>	<u>33.000.000</u>	<u>100</u>	<u>33.000.000</u>
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			<u>33.980.882</u>		<u>33.980.882</u>

31 Mart 2016 itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 3.300.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

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

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

Kar Dağıtımı:

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirket'in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.829.996	2.829.996
	<u>2.829.996</u>	<u>2.829.996</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. HASILAT**a) Satışlar**

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yurt içi satışlar	43.028.133	18.138.517
Yurt dışı satışlar	52.249.058	47.801.498
Diğer satışlar (*)	9.442.208	8.798.152
İndirimler ve iskontolar(**)	(2.933.300)	(2.732.611)
	<u>101.786.099</u>	<u>72.005.555</u>

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

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

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(64.244.780)	(50.944.109)
Personel giderleri	(9.451.420)	(7.359.222)
Genel üretim giderleri	(3.458.901)	(1.722.586)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(1.056.960)	(988.022)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	809.778	8.630.743
Yarı mamul stoklarındaki değişim	777.914	1.769.354
Diğer	(4.807.195)	(7.413.651)
	<u>(81.431.564)</u>	<u>(58.027.493)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Pazarlama giderleri (-)	(4.687.631)	(4.027.442)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.057.815)	(2.424.242)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(779.607)	(641.166)
	<u>(8.525.053)</u>	<u>(7.092.850)</u>

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Personel giderleri	(2.004.127)	(1.516.538)
Danışmanlık giderleri	(230.238)	(182.126)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(171.000)	(156.000)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(125.493)	(121.604)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(88.401)	(75.246)
Kira giderleri	(41.213)	(34.448)
Sigorta giderleri	(36.617)	(25.969)
Seyahat giderleri	(36.587)	(29.597)
Diğer	(324.139)	(282.714)
	<u>(3.057.815)</u>	<u>(2.424.242)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)**b) Pazarlama giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Personel giderleri	(1.690.222)	(1.572.735)
Taşıma giderleri	(764.953)	(588.753)
Garanti giderleri	(657.606)	(557.821)
Kira giderleri	(295.547)	(276.286)
Seyahat giderleri	(221.043)	(173.806)
Reklam giderleri	(147.453)	(93.812)
Eğitim giderleri	(133.638)	(131.689)
Gümrükleme giderleri	(81.888)	(88.651)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(70.271)	(58.641)
Sigorta giderleri	(61.976)	(77.585)
Danışmanlık giderleri	(3.026)	(103.439)
Diğer	(560.009)	(304.224)
	<u>(4.687.631)</u>	<u>(4.027.442)</u>

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(764.180)	(606.631)
Diğer	(15.427)	(34.535)
	<u>(779.607)</u>	<u>(641.166)</u>

Şirket'in Ar-Ge merkezi olmak için Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu başvuru komisyonca incelenmiş ve 27 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi belgesi almaya hak kazanmıştır. Bu tarih itibari ile proje amaçlı olarak değerlendirilen Ar-ge giderleri, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" altında "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında yatırım olarak değerlendirilmeye başlanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	541.509	2.010.702
Hurda satış geliri	197.471	128.364
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	170.894	162.252
Diğer gelirler	214.451	560.802
	<u>1.124.324</u>	<u>2.862.121</u>

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Reeskont gideri	(2.050.721)	(558.144)
Dava karşılığı gideri	(323.132)	-
Diğer faaliyet gideri	(42.547)	(127.096)
	<u>(2.416.400)</u>	<u>(685.240)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 dönemine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri, net	-	11.196.811
Faiz gelirleri	2.860.943	2.893.668
Finansal yatırımlar değer artışı	6.265.897	252.682
	<u>9.126.839</u>	<u>14.343.162</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Finansal yatırımlar değer azalışı	(1.888.553)	(6.033.856)
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı giderleri, net	(2.037.250)	-
	<u>(3.925.803)</u>	<u>(6.033.856)</u>

19. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(2.024.610)	(1.844.674)
Kur farkı giderleri, net	(783.297)	(1.291.334)
Diğer finansman giderleri (-)	(389.425)	(264.677)
Faiz gelirleri	171.427	118.659
	<u>(3.025.904)</u>	<u>(3.282.027)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.235.891	4.147.526
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(4.220.936)
	<u>1.235.891</u>	<u>(73.410)</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır		
Cari vergi gideri	(1.235.891)	(3.396.482)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	(675.540)	1.486.625
Toplam vergi gideri	<u>(1.911.431)</u>	<u>(1.909.857)</u>
<u>Ertelenmiş vergi</u>	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir veya gider	(11.813)	25.539
	<u>(11.813)</u>	<u>25.539</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanun ile eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Hazine Müsteşarlığı 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.

Şirket, teşvik belgesi kapsamında, gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için indirimli gelir veya kurumlar vergisi, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmayacak şekilde ve toplam yatırıma katkı tutarının bulunduğu 3. Bölge kapsamında %60'ını geçmemek üzere yararlanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015: %20).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(635.095)	(648.598)
İkramiye karşılığı	140.000	360.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	185.355	113.065
Şüpheli alacak karşılığı	-	14.974
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	766.379	271.721
Garanti karşılıkları	535.268	323.552
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	2.120.093	3.351.726
Kıdem tazminatı karşılığı	1.267.365	1.142.811
Türev enstrüman değerleme farkları	21.857	171.827
Diğer geçici farklar	193.887	157.758
	<u>4.595.109</u>	<u>5.258.836</u>

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.258.836	3.254.231
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(675.540)	1.486.625
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	11.813	(25.539)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>4.595.109</u>	<u>4.715.317</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	12.712.538	14.089.372
Gelir vergisi oranı %20 (2014: %20)	2.542.508	2.817.874

Vergi etkisi:

- vergiye tabi olmayan gelirler	(374.205)	(270.657)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	36.716	61.408
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	-	(648.501)
- diğer	(293.588)	(50.266)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>1.911.431</u>	<u>1.909.857</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.000.000	33.000.000
Dönem net karı	10.801.107	12.179.515
Pay başına kazanç	0,33	0,37

22. TÜREV ARAÇLAR

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

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim,dönem içinde gelir tablosuna kaydedilmiştir.

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	999.716	(1.109.000)	696.400	(1.555.533)
	<u>999.716</u>	<u>(1.109.000)</u>	<u>696.400</u>	<u>(1.555.533)</u>
Kısa Vadeli	999.716	(1.109.000)	696.400	(1.555.533)
Uzun Vadeli	-	-	-	-
	<u>999.716</u>	<u>(1.109.000)</u>	<u>696.400</u>	<u>(1.555.533)</u>

Söz konusu sözleşmeler 2016 yılına ilişkin döviz riskleri ile ilgili olup, gerektiğinde yenilenmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Vadeli döviz sözleşmeleri</u>		
Satım Sözleşmeleri - ABD Doları	21.716.000	16.216.000
Satım Sözleşmeleri - Avro	15.000.000	5.000.000
Alım Sözleşmeleri - Avro	15.000.000	10.000.000
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları	21.716.000	5.500.000

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Eurobond yatırımları	120.050.228	103.733.436
	<u>120.050.228</u>	<u>103.733.436</u>

Şirket, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil ve bonolarına yatırım yapmaktadır. Şirket mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut portföyün %59,1'i ABD Doları, %39,2'si Avro ve %1,7'si İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, Eurobond portföyü her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi mali tablolara yansıtılmaktadır.

Finansal Borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	54.464.640	67.468.363
Uzun vadeli	169.220.855	172.294.086
	<u>223.685.495</u>	<u>239.762.449</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**Finansal Borçlar (devamı)**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%3- %4,50	-	44.160.323
Avro	% 2,35 - % 3,80	54.464.640	125.060.532
		<u>54.464.640</u>	<u>169.220.855</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%3- %4,50	-	45.139.069
Avro	% 2,35 - % 3,85	67.468.363	127.155.017
		<u>67.468.363</u>	<u>172.294.086</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	54.464.640	67.468.363
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	97.804.322	97.093.772
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	51.656.351	52.131.805
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	14.363.613	17.753.471
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	5.396.568	5.315.038
	<u>223.685.495</u>	<u>239.762.449</u>

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

Şirket'in borçlarının gerçeğe uygun değeri söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)***a) Kur riski yönetimi (devamı)***

	31 Mart 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	61.627.919	9.946.969	10.424.917	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	151.876.813	30.131.606	20.077.009	513.386
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.167.000	5.000.000	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	227.671.732	45.078.575	30.501.926	513.386
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	227.671.732	45.078.575	30.501.926	513.386
10. Ticari Borçlar	43.419.426	4.579.578	9.480.929	6.839
11. Finansal Yükümlülükler	54.464.640	-	16.977.226	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	97.884.066	4.579.578	26.458.155	6.839
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	169.220.855	15.585.630	38.982.741	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	169.220.855	15.585.630	38.982.741	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	267.104.921	20.165.208	65.440.896	6.839
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(39.433.189)	24.913.367	(34.938.971)	506.547
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(53.600.189)	19.913.367	(34.938.971)	506.547

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)***a) Kur riski yönetimi (devamı)***

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	56.854.517	12.102.436	6.818.188	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	163.241.443	31.347.471	21.250.276	1.062.771
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.538.000	5.000.000	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	234.633.960	48.449.907	28.068.464	1.062.771
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	234.633.960	48.449.907	28.068.464	1.062.771
10. Ticari Borçlar	27.128.818	3.242.654	5.553.597	12.409
11. Finansal Yükümlülükler	67.468.363	-	21.232.491	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	94.597.181	3.242.654	26.786.088	12.409
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	172.294.085	15.524.511	40.016.055	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	172.294.085	15.524.511	40.016.055	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	266.891.266	18.767.165	66.802.143	12.409
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(15.269.842)	(10.716.000)	5.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	47.767.800	5.500.000	10.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	63.037.642	16.216.000	5.000.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(47.527.148)	18.966.742	(33.733.679)	1.050.362
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.795.306)	24.682.742	(38.733.679)	1.050.362

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2016		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	7.058.953	(7.058.953)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	7.058.953	(7.058.953)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(11.208.771)	11.208.771
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(11.208.771)	11.208.771
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	206.499	(206.499)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	206.499	(206.499)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(3.943.319)	3.943.319

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)a) Kur riski yönetimi (devamı)Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2015		
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.514.770	(5.514.770)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	5.514.770	(5.514.770)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(10.719.214)	10.719.214
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.719.214)	10.719.214
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	451.729	(451.729)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	451.729	(451.729)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(4.752.715)	4.752.715

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2016	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	63.411.224	-	-	63.411.224	27
Finansal yatırımlar	-	120.050.228	-	120.050.228	23
Ticari alacaklar	84.160.012	-	-	84.160.012	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15.400.357	-	-	15.400.357	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14.269.317	-	-	14.269.317	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.063.250	-	-	1.063.250	5,15
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	223.685.495	223.685.495	23
Ticari borçlar	-	-	88.478.904	88.478.904	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	24.276	24.276	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	2.762.578	2.762.578	5,13,15

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

(*) Diğer alacaklar ve varlıklar hesabı; “Diğer dönen varlıklar” ve “Kısa vadeli diğer alacaklar”ı içermektedir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	100.314.608	-	-	100.314.608	27
Finansal yatırımlar	-	103.733.436	-	103.733.436	23
Ticari alacaklar	51.505.602	-	-	51.505.602	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9.040.618	-	-	9.040.618	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14.770.608	-	-	14.770.608	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.438.148	-	-	1.438.148	5,15
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	239.762.449	239.762.449	23
Ticari borçlar	-	-	52.637.112	52.637.112	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	65.498	65.498	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	1.662.284	1.662.284	5,13,15

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

(*) Diğer alacaklar ve varlıklar hesabı; “Diğer dönen varlıklar” ve “Kısa vadeli diğer alacaklar”ı içermektedir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	
Finansal yatırımlar	120.050.228	103.733.436	1
Yabancı para forward sözleşmeleri	(109.284)	(859.133)	2

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Klimasan Yönetim Kurulu,01.04.2016 Karar tarihi,05 Karar No ile;

"Metalfrio Solutions Poland Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia" adlı ilişkili grup şirketinin, halihazırda Polonya'da münhasıran Şirketimiz ürünlerinin satış ve pazarlamasını gerçekleştiriyor olması sebebiyle, Şirketimize katacağı organizasyonel faydalar dikkate alınarak, hisselerinin tamamının Şirketimiz ana hissedarı Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den satın alınmasına, devir bedeli olarak Polonya'da kurulu bahis konusu şirketin 31.12.2015 tarihli özsermaye değeri olan EUR 176.807 (YüzyetmişaltıbinsekizyüzyediAvro)'nin esas alınması kararı almıştır."

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa	25.304	28.132
Bankadaki nakit	63.207.408	100.132.671
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	58.345.658	89.867.733
Vadesiz mevduatlar	4.861.750	10.264.938
Diğer hazır varlıklar	178.511	153.805
	<u>63.411.224</u>	<u>100.314.608</u>

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Mart 2016
TL	10,75 - 13,25	Nisan 2016	30.610.245
Avro	0,5 - 0,8	Nisan 2016	14.276.358
ABD Doları	0,5 - 1,10	Nisan 2016	13.459.055
			<u>58.345.658</u>

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2015
TL	12,50 - 13,90	Ocak 2016	39.267.178
Avro	1,70 - 1,85	Ocak 2016	25.433.676
ABD Doları	2,00 - 3,10	Ocak 2016	25.166.879
			<u>89.867.733</u>