

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-72
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-28
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	29-30
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31-33
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	34-35
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35-36
NOT 7 STOKLAR	36
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	37
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	38-40
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40-41
NOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
NOT 13 TAAHHÜTLER.....	43
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44-45
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	47-48
NOT 18 HASILAT	49
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	49-51
NOT 20 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 22 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	52
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	53-55
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	56
NOT 25 TÜREV ARAÇLAR	56
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR.....	57-58
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59-68
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	69-71
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	71
NOT 30 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	72

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar		370.802.684	342.284.854
Nakit ve Nakit Benzerleri	30	52.491.539	100.314.608
Finansal Yatırımlar	26	115.469.202	103.733.436
Ticari Alacaklar		138.460.544	60.546.220
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,5	10.772.223	9.040.618
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	127.688.321	51.505.602
Diğer Alacaklar		1.226.896	16.180.151
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4,6	-	14.770.608
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.226.896	1.409.543
Stoklar	7	52.465.700	49.081.046
Türev Araçlar	25	-	696.400
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.245.178	2.844.871
Diğer Dönen Varlıklar	16	6.443.625	8.888.122
Duran Varlıklar		60.322.286	57.630.520
Diğer Alacaklar		12.564	12.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	9	41.377.143	38.972.682
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	13.835.371	12.067.854
Peşin Ödenmiş Giderler	8	419.070	1.318.584
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	4.678.138	5.258.836
TOPLAM VARLIKLAR		431.124.970	399.915.374

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		137.309.258	130.841.732
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	26	47.803.202	67.468.363
Ticari Borçlar		72.119.194	52.702.610
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4,5	61.078	65.498
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	72.058.116	52.637.112
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.237.231	1.744.937
Diğer Borçlar		170.350	207.854
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	170.350	207.854
Ertelenmiş Gelirler	8	5.760.074	1.831.948
Türev Araçlar	25	256.704	1.555.533
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	3.284.866	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.200.753	4.661.242
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.114.500	2.365.324
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	3.086.253	2.295.918
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	476.884	669.245
Uzun Vadeli Yükümlülükler		178.183.088	176.431.161
Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	173.469.603	172.294.086
Diğer Borçlar		28.845	30.845
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	28.845	30.845
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.684.640	4.106.230
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	4.684.640	4.106.230
ÖZKAYNAKLAR		115.632.624	92.642.481
Ödenmiş Sermaye	17	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	4.184.075	2.829.996
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(61.054)	-
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(61.054)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.940.457)	(2.910.635)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(2.940.457)	(2.910.635)
Geçmiş Yıllar Karları		55.915.526	36.851.242
Net Dönem Karı		24.553.652	21.890.996
TOPLAM KAYNAKLAR		431.124.970	399.915.374

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2016- 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2015- 30 Haziran 2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan 2016- 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan 2015- 30 Haziran 2015
Hasılat	18	209.523.973	157.677.611	107.737.874	85.672.056
Satışların Maliyeti (-)	18	(164.410.411)	(124.558.089)	(82.978.847)	(66.530.596)
BRÜT KAR		45.113.562	33.119.522	24.759.027	19.141.460
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(5.892.333)	(4.789.499)	(2.834.518)	(2.365.257)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(12.379.244)	(8.122.973)	(7.691.613)	(4.095.531)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(1.674.655)	(1.360.570)	(895.048)	(719.404)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.210.144	5.747.550	85.820	2.885.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(5.063.963)	(866.043)	(2.647.563)	(180.803)
ESAS FAALİYET KARI		21.313.511	23.727.987	10.776.105	14.665.894
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	16.681.858	22.000.081	7.555.019	7.656.919
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(2.611.150)	(2.989.534)	1.314.653	3.044.322
FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		35.384.219	42.738.534	19.645.777	25.367.135
Finansman Giderleri ve Gelirleri, net	22	(5.127.844)	(15.215.682)	(2.101.940)	(11.933.655)
VERGİ ÖNCESİ KARI		30.256.375	27.522.852	17.543.837	13.433.480
Vergi Gideri		(5.702.723)	(2.913.862)	(3.791.292)	(1.004.005)
- Dönem Vergi Gideri	23	(5.114.569)	(3.567.477)	(3.878.678)	(170.995)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	23	(588.154)	653.615	87.386	(833.010)
DÖNEM KARI		24.553.652	24.608.990	13.752.545	12.429.475
Pay başına kazanç	24	0,7441	0,7457	0,4167	0,3767
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(90.876)	(84.820)	17.429	(186.977)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(29.822)	(84.820)	17.429	(186.977)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		(37.278)	(106.025)	21.786	(233.721)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	7.456	21.205	(4.357)	46.744
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(61.054)	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		(61.054)	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		24.462.776	24.524.170	13.769.974	12.242.498

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
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
Transferler	-	-	-	-	-	10.626.464	(10.626.464)	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	679.611	(679.611)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(84.820)	-	-	-	24.608.990	24.524.170
30 Haziran 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.709.194)	-	2.829.996	36.851.242	24.608.990	96.561.916
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	-	-	-	-	1.354.079	(1.354.079)	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi Etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	585.274	-	585.274
Temettüleri	-	-	-	-	-	(2.057.907)	-	(2.057.907)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(29.822)	(61.054)	-	-	24.553.652	24.462.776
30 Haziran 2016 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.940.457)	(61.054)	4.184.075	55.915.526	24.553.652	115.632.624

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2015
	Dipnot Referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		24.553.652	24.608.990
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	4.134.075	3.771.771
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler</i>	7	(11.969)	(70.360)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	2.640.563	1.561.036
<i>Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler</i>	12	564.103	12.866
<i>Garanti Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	12	641.171	223.387
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	21	(5.691.421)	(5.262.434)
<i>Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	22	4.062.125	3.918.333
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	20	1.572.119	624.087
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	20	1.879	(85.200)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.459.571	15.081.239
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</i>	21	(8.753.791)	2.386.735
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</i>	25	(602.429)	15.508
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	5.702.723	2.913.862
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler</i>		46.024	40.099
		5.764.743	25.130.929
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	3,7	(2.495.727)	(12.936.270)
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	3,5	(72.798.786)	(50.832.838)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		17.438.885	(14.884.499)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	3,5	12.334.105	10.169.448
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış	8	(500.793)	(503.939)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış	3,8	3.324.873	1.509.927
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış İle İlgili Düzeltmeler		(183.307)	213.027
		(42.880.750)	(67.265.144)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(2.350.255)	(1.327.039)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	12	(373.446)	(167.663)
Vergi Ödemeleri	23	(1.756.293)	(2.113.818)
		(17.042.349)	(21.133.745)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2015
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Girişleri	3	992.211	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		3.624	750
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	9	(4.938.615)	(2.344.028)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(3.417.086)	(2.556.753)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(2.981.975)	(5.952.224)
Alınan Faiz	21	5.691.421	5.262.434
		<u>(4.650.420)</u>	<u>(5.589.821)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		35.893.733	70.953.500
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(55.615.322)	(70.032.633)
Ödenen Temettümler	17	(2.057.907)	-
Ödenen Faiz		(4.302.102)	(3.259.430)
		<u>(26.081.598)</u>	<u>(2.338.563)</u>
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (A+B+C)		<u>(47.774.367)</u>	<u>(29.062.129)</u>
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(48.702)	(1.435.300)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(47.823.069)	(30.497.429)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	30	100.314.608	72.356.153
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	30	<u>52.491.539</u>	<u>41.858.724</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Şirket'in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.'dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2016 itibarıyla Borsa İstanbul'a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup'un bünyesinde 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla istihdam edilen altı aylık ortalama personel sayısı 1.211'dir. (31 Aralık 2015: Yıllık ortalama personel sayısı 884) (30 Haziran 2015: Altı aylık ortalama personel sayısı 1.004).

Şirket'in Bağlı Ortaklığı

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

Bağlı Ortaklıklar	İşlem gördükleri borsalar	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Bulunmamaktadır	Satış ve Pazarlama	Endüstriyel Tip Soğutucu ve Dondurucu Satışı

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği ve tutarı aşağıda açıklamıştır:

- Grup, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansman Giderleri ve Gelirleri, net" içerisinde sınıflanan 276.360 TL tutarındaki "Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri"ni "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler"e sınıflamıştır.
- Grup, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla düzenlenen kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Pazarlama Giderleri" içerisindeki 1.186.439 TL tutarındaki satış komisyon, ciro primi giderlerini, "Hasılat" altında sınıflamıştır.
- Cari dönem sunumuna uyumlu olması açısından, konsolide nakit akış tablolarının geçmiş dönemlerinde değişiklikler yapılmıştır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	%100	-

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

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

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

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

Şirket, 1 Nisan 2016 tarihinde Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. adlı şirketin hisselerinin tamamını Şirket ana hissedarı Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 176.807 Avro (567.374 TL) karşılığında satın almıştır. Söz konusu satın alma ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiş ancak satın alınan şirketin, Şirket finansal tablolarında önemli bir etkisinin olmamasından dolayı önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiş ve iştirak tutarı ile satın alınan şirketin özkaynakları payı nispetindeki tutarın netleştirmesi sonucu oluşan fark olan 585.274 TL doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında 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. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide 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.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2012 - 2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

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

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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 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 Grup'un konsolide 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

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:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un 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 (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

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 gerçekleştirilmek 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. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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, olduğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda 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 oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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 finansal durum tablosu dışı bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kar 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kar 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

Grup’un 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.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar veya 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 veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup’un 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.

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.

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. Grup’un nakit ve nakit benzerleri “Krediler ve Alacaklar” kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların kayda alınması ve finansal durum tablosu dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, 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 finansal durum tablosu dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup’un 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. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkan, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar

Grup yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Grup’un 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, finansal 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 azalıştan 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 finansal durum tablosunda taşınırlar.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kar veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun TMS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. Avro’yu geçerli para birimi olarak kullanmaktadır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosu yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

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

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklık Finansal Tabloları

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Garantiler

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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 veya 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5 numaralı dipnotta 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

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

Garanti karşılıkları

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda 9.423.191 TL (31 Aralık 2015: 9.348.760 TL) şüpheli ticari alacaklar karşılığı bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

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

	Ana Faaliyet Konusu	Alım tarihi	Alınan sermayedeki pay (%)	Transfer edilen bedel
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Endüstriyel Tip Soğutucu ve Derin Dondurucu Satışı	1 Nisan 2016	100	567.374
				<u>567.374</u>

Transfer edilen bedel

	Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.
Nakit	567.374
Toplam	<u>567.374</u>

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.
Dönen Varlıklar	9.238.743
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.559.585
Ticari Alacaklar	6.687.657
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.687.657
Diğer Alacaklar	114.543
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	114.543
Stoklar	876.958
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.086.095
Ticari Borçlar	7.080.600
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.709.193
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.371.407
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13.845
Ertelenmiş Gelirler	603.253
Kısa Vadeli Karşılıklar	388.397
Kısa Vadeli Karşılıklar	388.397
	<u>1.152.648</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye

	Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.
Transfer edilen bedel	567.374
Eksi: Alınan şirketlerin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri	(1.152.648)
Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç	(585.274)

Bağlı ortaklık satın alımında ödenen net tutar

	2016
Nakit ödenen tutar	567.374
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(1.559.585)
	(992.211)

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle Amerikan Doları ve Avro ile yapılan 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.

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

	30 Haziran 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Ticari	Ticari
OOO Metalfrio Solutions Russia	4.195.875	3.405
LLC Klimasan Ukraine	3.704.633	14.137
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	2.843.165	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	27.754	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	796	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	43.536
	<u>10.772.223</u>	<u>61.078</u>
31 Aralık 2015		
	Alacaklar	Borçlar
	Ticari olmayan	Ticari
LLC Klimasan Ukraine	2.625.952	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	2.437.807	18.414
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	1.845.490	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	1.635.823	-
OOO Klimasan Russia	374.358	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi 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>65.498</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2016							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	-	4.564.775	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. (*)	169.517	4.379.852	-	-	-	-	32.573
OOO Metalfrio Solutions Russia	6.298	2.559.875	-	-	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	-	1.095.632	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	37.332	-	-	-	-	32.248
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	23.476	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	363.918	3.000	-	79.402	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	17.118	-	-	-	90.780	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	82	-	-	-	-	-	-
	<u>193.015</u>	<u>12.660.942</u>	<u>363.918</u>	<u>3.000</u>	<u>90.780</u>	<u>79.402</u>	<u>64.821</u>

(*) Şirket'in 1 Nisan 2016 tarihi itibarıyla Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o'nun %100 hisselerini satın alınmasından dolayı yukarıdaki işlemler Şirket ve Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o'nun sadece 1 Ocak 2016 - 31 Mart 2016 dönemi içerisindeki alış-satışlarını içermektedir.

1 Ocak - 30 Haziran 2015							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	-	5.649.906	32.029	-	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	5.202.431	31.345	-	-	-	201.472
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	3.618.831	40.518	-	-	-	1.741
LLC Klimasan Ukraine	-	361.984	51.160	-	-	-	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	36.026	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	6.956	2.892	-	-	92.476	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	210.427	3.000	-	94.344	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	6.701	-	-	-	-	-	-
	<u>13.657</u>	<u>14.872.070</u>	<u>365.479</u>	<u>3.000</u>	<u>92.476</u>	<u>94.344</u>	<u>203.213</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Grup tarafından 2015 yılı içinde uygulanan faiz oranı %4’tür.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili taraflara kullandırılan kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Orijinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	ABD Doları	181 gün	%4	5.000.000
				5.000.000

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili taraflara kullandığı kredi bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.782.693	2.351.036
İşten ayrılma sonrası faydalar	172.135	109.406
	2.954.828	2.460.442

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	127.483.298	54.221.315
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	10.772.223	9.040.618
Alacak senetleri	11.488.823	6.920.809
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.423.919)	(9.348.760)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.661.795)	(161.350)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(198.086)	(126.412)
	<u>138.460.544</u>	<u>60.546.220</u>

Ticari alacaklar için ortalama vade 85 gündür (31 Aralık 2015: 72 gün, 30 Haziran 2015: 82 gün).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

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

Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	(9.348.760)	(8.285.413)
Kur değerlemesinin etkisi	<u>(75.159)</u>	<u>(424.520)</u>
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(9.423.919)</u>	<u>(8.709.933)</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	72.248.933	52.829.808
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	61.078	65.498
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(190.817)	(192.696)
	<u>72.119.194</u>	<u>52.702.610</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Grup'un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari borçlar için ortalama vade 68 gündür (31 Aralık 2015: 80 gün, 30 Haziran 2015: 66 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	-	14.770.608
Gümrüklerden alacaklar	545.406	840.952
Personelden alacaklar	252.868	278.065
Diğer alacaklar	428.622	290.526
	<u>1.226.896</u>	<u>16.180.151</u>
	30 Haziran 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar	170.350	207.854
	<u>170.350</u>	<u>207.854</u>

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

7. STOKLAR

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	27.137.609	19.318.736
Yarı mamuller	3.127.645	2.991.318
Mamuller	20.498.939	24.922.439
Ticari mallar	663.900	1.532.306
Diğer stoklar	1.081.954	372.563
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(44.347)	(56.316)
	<u>52.465.700</u>	<u>49.081.046</u>

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

30 Haziran 2016 dönemi içerisinde üretilen malın maliyetine giden stok tutarı 127.392.041 TL'dir (30 Haziran 2015: 94.336.774 TL).

	2016	2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(56.316)	(168.612)
Dönem karşılık iptali / (gideri), net	11.969	70.360
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(44.347)</u>	<u>(98.252)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Tedarikçilere verilen avanslar	2.990.391	2.232.682
Gelecek aylara ait giderler	927.662	334.959
Verilen iş avansları	327.125	277.230
	4.245.178	2.844.871
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	419.070	1.318.584
	419.070	1.318.584
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.491.586	1.750.309
Gelecek aylara ait gelirler	268.488	81.639
	5.760.074	1.831.948

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 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	39.333	1.230.556	-	969.034	23.950	2.672.242	4.938.615
Çıkışlar	-	-	-	(729.205)	-	(498.586)	-	-	(1.227.791)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.911	4.195	950.556	-	-	-	(957.662)	-
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	598.578	18.581.488	60.249.863	1.658	11.635.332	603.603	1.824.284	95.932.369
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(278.378)	(3.070.517)	(40.734.415)	(1.658)	(8.783.251)	(380.644)	-	(53.248.863)
Dönem gideri	-	(19.936)	(231.971)	(1.820.755)	-	(386.761)	(25.083)	-	(2.484.506)
Çıkışlar	-	-	-	680.763	-	497.380	-	-	1.178.143
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(298.314)	(3.302.488)	(41.874.407)	(1.658)	(8.672.632)	(405.727)	-	(54.555.226)
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	300.264	15.279.000	18.375.456	-	2.962.700	197.876	1.824.284	41.377.143

Amortisman ve itfa giderlerinin 1.836.802 TL’si (30 Haziran 2015: 1.655.584 TL) satılan malın maliyetine, 139.579 TL’si (30 Haziran 2015: 119.098 TL) pazarlama giderlerine, 169.329 TL’si (30 Haziran 2015: 151.559 TL) genel yönetim giderlerine, 1.626.784 TL’si (30 Haziran 2015: 1.308.224 TL) Ar-Ge giderlerine ve 361.581 TL’si (30 Haziran 2015: 537.306 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 91.089.553 TL’dir (31 Aralık 2015: 72.387.638 TL).

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 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	25.527	86.718.607
Alımlar	-	8.943	20.250	938.092	-	313.298	38.148	1.025.297	2.344.028
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(8.594)	-	(40.849)	(49.443)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	826.834	-	48.060	-	(943.128)	(68.234)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	592.167	18.534.060	56.249.653	1.658	10.512.129	550.881	66.847	88.944.958
<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	-	(19.625)	(231.619)	(1.647.802)	-	(428.393)	(23.098)	-	(2.350.537)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	8.594	-	-	8.594
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(258.638)	(2.838.833)	(39.011.016)	(1.658)	(8.378.286)	(356.248)	-	(50.844.679)
30 Haziran 2015 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	333.529	15.695.227	17.238.637	-	2.133.843	194.633	66.847	38.100.279

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Aktifleştirilen</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel</u>	<u>Yapılmakta</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>geliştirme giderleri</u>		<u>maliyetler</u>	<u>olan</u>	
				<u>yatırımlar</u>	
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	21.323.601	2.887.264	79.980	2.398.601	26.689.446
Alımlar	-	15.169	9.000	3.392.917	3.417.086
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.106.360	-	-	(2.106.360)	-
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	23.429.961	2.902.433	88.980	3.685.158	30.106.532
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.833.441)	(2.773.972)	(14.179)	-	(14.621.592)
Dönem gideri	(1.576.016)	(59.973)	(13.580)	-	(1.649.569)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.409.457)	(2.833.945)	(27.759)	-	(16.271.161)
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	10.020.504	68.488	61.221	3.685.158	13.835.371

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.816.759	2.766.744	-	963.414	21.546.917
Alımlar	-	80.998	-	2.475.755	2.556.753
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.143.217	4.404	63.830	(1.143.217)	68.234
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.959.976	2.852.146	63.830	2.295.952	24.171.904
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.119.220)	(2.668.877)	-	-	(11.788.097)
Dönem gideri	(1.368.466)	(50.995)	(1.773)	-	(1.421.234)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.487.686)	(2.719.872)	(1.773)	-	(13.209.331)
30 Haziran 2015 itibarıyla net defter değeri	8.472.290	132.274	62.057	2.295.952	10.962.573

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

11. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 15 Mayıs 2014 tarihli B-114837 No'lu T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 10.808.355 TL tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesinin bitiş tarihi 28 Şubat 2017'dir.

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla 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. Yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler 23 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Garanti karşılıkları (i)	1.892.595	1.251.424
Dava karşılıkları (ii)	829.281	638.624
Diğer karşılıklar	364.377	405.870
	<u>3.086.253</u>	<u>2.295.918</u>

- i. Garanti karşılıkları, yurt içi satışlarında Grup'un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- ii. Dava karşılıkları Grup'un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava Karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup Yönetimi'nin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Haziran 2016 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.251.424	775.270
Karşılık gideri / (kullanılan), net	641.171	223.387
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>1.892.595</u>	<u>998.657</u>

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	638.624	803.728
Dönem içi ödenen	(373.446)	(167.663)
İlave karşılık	564.103	12.866
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>829.281</u>	<u>648.931</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler ("TRİ")

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	165.894.364	50.603.808	500.000	2.292.722
- Teminat	165.894.364	50.603.808	500.000	2.292.722
Toplam	165.894.364	50.603.808	500.000	2.292.722
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	153.318.548	47.994.808		810.246

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Eximbank kredileri (*)	121.501.235	112.194.699
Ziraat Bank International A.G. (**)	40.172.949	39.836.962
Tedarikçiler	1.927.460	476.640
Müşteriler	1.023.120	-
Organize Sanayi Bölgesi	368.560	368.560
Gümrük Müdürlükleri	144.066	144.068
Diğer	756.974	297.619
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	165.894.364	153.318.548

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.171.321	990.597
Personele ödenecek ücretler	1.065.910	754.340
	<u>2.237.231</u>	<u>1.744.937</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İkramiye karşılıkları	1.150.000	1.800.000
Kullanılmayan izin karşılığı	964.500	565.324
	<u>2.114.500</u>	<u>2.365.324</u>

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 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	887.534	662.502
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>1.150.000</u>	<u>500.000</u>

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla, kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	565.324	572.612
Dönem içi ödenen	(125.894)	(25.767)
İlave karşılık	525.070	164.200
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>964.500</u>	<u>711.045</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %5,03 (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, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297,21 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2015: 4.092,53 TL).

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 638.282 TL daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 134.092 TL daha az (fazla) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.106.230	2.830.056
Faiz maliyeti	92.138	42.102
Hizmet maliyeti	1.135.821	692.232
Dönem içi ödemeler	(686.827)	(488.770)
Aktüeryal kayıp	37.278	106.025
30 Haziran itibarıyla karşılık	4.684.640	3.181.645

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup niteliklerine göre detaylar Not 18 ve 19'da yer almaktadır.

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	3.205.789	3.970.565
İade alınacak KDV	3.181.717	4.815.542
Diğer dönen varlıklar	56.119	102.015
	<u>6.443.625</u>	<u>8.888.122</u>

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek ÖTV	476.884	669.245
	<u>476.884</u>	<u>669.245</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Haziran		31 Aralık
	Tipi	%	2016	%	2015
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	43,4	14.357.540	43,4	14.357.540
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500
Halka açık kısım (*)	D	39,0	12.867.460	39,0	12.867.460
Nominal sermaye		100	33.000.000	100	33.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			33.980.882		33.980.882

(*) Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin Şirket'in sermaye yapısındaki toplam payı, Şirket hisselerinin halka açık kısmında elinde bulundurduğu %7,75 oranı da dikkate alındığında, %68.75'tir.

30 Haziran 2016 itibarıyla, Grup 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:

30 Haziran 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 on beş, diğer gruplara ait paylardan her pay bir oy hakkına sahiptir.

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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.

Şirketi Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu'nun 390/IV. maddesi uyarınca; "Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolardaki vergi sonrası net dönem karı 21.890.996 TL, aynı yıla ilişkin vergi mevzuatına göre hesaplanan finansal tablolarda ise 26.265.772 TL'dir. SPK mevzuatına göre hesaplanan finansal tablodaki net dönem karından, 1.313.289 TL 1'inci tertip yasal yedek akçe düşüldüğünde net dağıtılabilir dönem karı 20.577.707 TL'dir (SPK mevzuatına göre hesaplanan finansal tablolardaki dağıtılabilir dönem karı, Vergi mevzuatına göre hesaplanan net dönem karından daha düşük olduğu için SPK Mevzuatına göre hazırlanan Net Dağıtılabilir dönem karı dikkate alınmıştır). Net dağıtılabilir dönem karından yıl içinde ödenen bağışları eklediğimizde birinci temettünün hesaplanacağı bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem karı 20.579.066 TL'dir. Net dağıtılabilir dönem karından hissedarlara temettü olarak, 2.057.907 TL brüt (nakit), 1.961.442 TL net (nakit) dağıtılmasına, 1 TL nominal değerde hisse senedine %6,23 nispetinde ve 0,0623 TL brüt, %5,94 nispetinde ve 0,0594 TL net nakit temettü ödenmesinin 31 Mayıs 2016 da yapılması hakkında karar almış ve temettü ödemesini bu tarihte gerçekleştirmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup, 1.313.289 TL'si 1'inci tertip yasal yedek akçe ve 40.790 TL'si 2'nci tertip yasal yedek akçe olmak üzere toplam 1.354.079 TL yasal yedek akçe ayırmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	4.184.075	2.829.996
	<u>4.184.075</u>	<u>2.829.996</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Yurt içi satışlar	86.957.967	38.888.705	43.929.834	20.750.188
Yurt dışı satışlar	109.987.604	109.700.659	57.738.546	61.899.161
Diğer satışlar (*)	18.382.289	15.710.537	8.940.081	6.912.386
İndirimler ve iskontolar (**)	(5.803.887)	(6.622.290)	(2.870.587)	(3.889.679)
	<u>209.523.973</u>	<u>157.677.611</u>	<u>107.737.874</u>	<u>85.672.056</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- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(123.141.664)	(101.608.968)	(58.896.884)	(50.664.859)
Personel giderleri	(18.196.919)	(13.680.831)	(8.745.499)	(6.321.609)
Genel üretim giderleri	(6.726.177)	(3.982.742)	(3.267.276)	(2.260.156)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(1.836.802)	(1.655.584)	(1.202.156)	(1.055.786)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(4.386.704)	6.348.242	(5.196.482)	(2.282.501)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	136.327	923.952	(641.587)	(845.402)
Diğer	(10.258.472)	(10.902.158)	(5.028.963)	(3.100.283)
	<u>(164.410.411)</u>	<u>(124.558.089)</u>	<u>(82.978.847)</u>	<u>(66.530.596)</u>

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Genel yönetim giderleri (-)	(5.892.333)	(4.789.499)	(2.834.518)	(2.365.257)
Pazarlama giderleri (-)	(12.379.244)	(8.122.973)	(7.691.613)	(4.095.531)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.674.655)	(1.360.570)	(895.048)	(719.404)
	<u>(19.946.232)</u>	<u>(14.273.042)</u>	<u>(11.421.179)</u>	<u>(7.180.192)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)**a) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Personel giderleri	(3.655.480)	(2.924.487)	(1.651.353)	(1.407.949)
Danışmanlık giderleri	(454.975)	(370.037)	(224.737)	(187.911)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(342.000)	(317.000)	(171.000)	(161.000)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(267.534)	(257.432)	(142.041)	(135.828)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(169.329)	(151.559)	(80.928)	(76.313)
Kira giderleri	(113.439)	(72.170)	(72.226)	(37.722)
Sigorta giderleri	(79.927)	(49.394)	(43.310)	(23.425)
Seyahat giderleri	(79.676)	(67.000)	(43.089)	(37.403)
Diğer	(729.973)	(580.420)	(405.834)	(297.706)
	<u>(5.892.333)</u>	<u>(4.789.499)</u>	<u>(2.834.518)</u>	<u>(2.365.257)</u>

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Personel giderleri	(3.831.014)	(2.955.667)	(2.140.792)	(1.382.932)
Taşıma giderleri	(3.254.309)	(1.264.295)	(2.489.356)	(675.542)
Garanti giderleri	(1.799.886)	(1.300.965)	(1.142.280)	(743.144)
Kira giderleri	(780.525)	(550.043)	(484.978)	(273.757)
Seyahat giderleri	(454.540)	(352.329)	(233.497)	(178.523)
Reklam giderleri	(502.407)	(189.452)	(354.954)	(95.640)
Gümrükleme giderleri	(146.064)	(208.097)	(64.176)	(119.446)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(139.579)	(119.098)	(69.308)	(60.457)
Sigorta giderleri	(123.297)	(128.257)	(61.321)	(50.672)
Danışmanlık giderleri	(64.437)	(124.906)	(61.411)	(21.467)
Diğer	(1.283.186)	(929.864)	(589.540)	(493.951)
	<u>(12.379.244)</u>	<u>(8.122.973)</u>	<u>(7.691.613)</u>	<u>(4.095.531)</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(1.626.784)	(1.308.224)	(862.604)	(701.593)
Diğer	(47.871)	(52.346)	(32.444)	(17.811)
	<u>(1.674.655)</u>	<u>(1.360.570)</u>	<u>(895.048)</u>	<u>(719.404)</u>

Grup'un 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 itibarı ile proje amaçlı olarak değerlendirilen Ar-Ge giderleri, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" altında "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında yatırım olarak değerlendirilmeye başlanmıştır.

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	-	4.561.705	(541.509)	2.551.003
Hurda satış geliri	404.129	246.907	206.658	118.543
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	398.217	317.214	227.323	154.962
Diğer gelirler	407.798	621.724	193.348	60.921
	<u>1.210.144</u>	<u>5.747.550</u>	<u>85.820</u>	<u>2.885.429</u>

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Reeskont (gideri) / geliri, net	(1.573.998)	(538.887)	476.723	19.257
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri, net	(2.783.706)	-	(2.783.706)	-
Dava karşılığı gideri	(564.103)	(12.866)	(240.971)	(12.866)
Diğer faaliyet gideri	(142.156)	(314.290)	(99.609)	(187.194)
	<u>(5.063.963)</u>	<u>(866.043)</u>	<u>(2.647.563)</u>	<u>(180.803)</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Finansal yatırımlar değer artışı	10.990.437	602.799	4.724.541	350.117
Faiz gelirleri	5.691.421	5.538.794	2.830.478	2.645.126
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri, net	-	15.858.488	-	4.661.676
	<u>16.681.858</u>	<u>22.000.081</u>	<u>7.555.019</u>	<u>7.656.919</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Finansal yatırımlar değer azalışı	(2.236.646)	(2.989.534)	(348.093)	3.044.322
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı giderleri, net	(374.504)	-	1.662.746	-
	<u>(2.611.150)</u>	<u>(2.989.534)</u>	<u>1.314.653</u>	<u>3.044.322</u>

22. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(4.062.125)	(3.918.333)	(2.037.515)	(2.073.659)
Diğer finansman giderleri (-)	(1.094.683)	(391.023)	(705.259)	(126.346)
Kur farkı giderleri, net	(350.559)	(11.286.190)	432.738	(9.994.856)
Faiz gelirleri	379.523	379.864	208.096	261.206
	<u>(5.127.844)</u>	<u>(15.215.682)</u>	<u>(2.101.940)</u>	<u>(11.933.655)</u>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	5.114.569	4.147.526
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.829.703)	(4.220.936)
	<u>3.284.866</u>	<u>(73.410)</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Cari vergi gideri	(5.114.569)	(3.567.477)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(588.154)	653.615
Toplam vergi gideri	<u>(5.702.723)</u>	<u>(2.913.862)</u>
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir veya gider	(7.456)	(21.205)
	<u>(7.456)</u>	<u>(21.205)</u>

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2015: %19).

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. 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.

Klimasan, 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'üncü Bölge kapsamında %60'ını geçmemek üzere yararlanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(671.825)	(648.598)
İkramiye karşılığı	230.000	360.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	192.900	113.065
Şüpheli alacak karşılığı	14.974	14.974
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	813.224	271.721
Garanti karşılıkları, satış indirimi tahakkukları	621.665	323.552
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	2.240.881	3.351.726
Kıdem tazminatı karşılığı	936.928	1.142.811
Türev enstrüman değerleme farkları	51.341	171.827
Diğer geçici farklar	248.050	157.758
	4.678.138	5.258.836
	2016	2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.258.836	3.254.231
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(588.154)	653.615
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	7.456	21.205
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	4.678.138	3.929.051

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>				
Vergi öncesi kar	30.256.375	27.522.852	17.543.837	13.433.480
Gelir vergisi oranı %20 (2015: %20)	6.051.275	5.504.570	3.508.767	2.686.696
Vergi etkisi:				
- vergiye tabi olmayan gelirler	(668.910)	(509.248)	(294.705)	(238.591)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	53.720	69.366	17.004	7.958
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	-	(1.945.504)	-	(1.297.003)
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi %19	(8.525)	-	(8.525)	-
- diğer	275.163	(205.322)	568.751	(155.055)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	5.702.723	2.913.862	3.791.292	1.004.005

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.000.000	33.000.000	33.000.000	33.000.000
Dönem net karı	24.553.652	24.608.990	13.752.545	12.429.475
Pay başına kazanç	0,7441	0,7457	0,4167	0,3767

25. TÜREV ARAÇLAR

Döviz türev işlemleri:

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

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

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	(256.704)	696.400	(1.555.533)
	-	(256.704)	696.400	(1.555.533)
Kısa Vadeli	-	(256.704)	696.400	(1.555.533)
	-	(256.704)	696.400	(1.555.533)

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadeli döviz sözleşmeleri		
Satım Sözleşmeleri - ABD Doları	11.315.000	16.216.000
Satım Sözleşmeleri - Avro	5.000.000	5.000.000
Alım Sözleşmeleri - Avro	7.465.948	10.000.000
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları	8.500.000	5.500.000

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Eurobond yatırımları	114.393.282	103.733.436
Borsada işlem gören hisse senetleri	1.075.920	-
	<u>115.469.202</u>	<u>103.733.436</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil ve bonolarına yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut eurobond ve hisse senetleri portföyünün %68,4'ü ABD Doları, %23,0'ü Avro ve %8,6'sı İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, Eurobond portföyü her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	47.803.202	67.468.363
Uzun vadeli	<u>173.469.603</u>	<u>172.294.086</u>
	<u>221.272.805</u>	<u>239.762.449</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%3- %4,50	15.986.652	28.935.848
Avro	%2,35 - %3,75	31.816.550	144.533.755
		<u>47.803.202</u>	<u>173.469.603</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>

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	47.803.202	67.468.363
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	115.268.790	97.093.772
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	33.995.278	52.131.805
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	19.222.239	17.753.471
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.983.296	5.315.038
	<u>221.272.805</u>	<u>239.762.449</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 26'ncı notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	221.272.805	239.762.449
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(167.960.741)	(204.048.044)
Net Borç	53.312.064	35.714.405
Toplam Özkaynak	115.632.624	92.642.481
Toplam Sermaye	168.944.688	128.356.886
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	%32	%28

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır.

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Haziran 2016	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	10.772.223	127.688.321	-	1.239.460	52.459.021	115.469.202
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	16.576.828	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.457.041	106.064.328	-	1.239.460	52.459.021	115.469.202
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.315.182	21.623.993	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.423.919	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.423.919)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2015	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	9.040.618	51.505.602	14.770.608	1.422.107	100.286.476	103.733.436
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	15.873.384	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.957.521	39.334.034	14.770.608	1.422.107	100.286.476	103.733.436
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.083.097	12.171.568	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.348.760	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.348.760)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari Alacaklar		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	18.268.108	4.180.919
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	6.583.387	8.671.563
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.222.955	1.877.541
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.864.725	2.524.642
Toplam vadesi geçen alacaklar	30.939.175	17.254.665

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

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

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

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

30 Haziran 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	(221.272.805)	(233.737.951)	(4.630.483)	(49.166.848)	(179.940.620)
Ticari borçlar	(72.119.194)	(72.310.011)	(65.754.661)	(6.555.350)	-
Diğer borçlar	(199.195)	(199.195)	(170.350)	-	(28.845)
Toplam yükümlülük	(293.591.194)	(306.247.157)	(70.555.494)	(55.722.198)	(179.969.465)
Türev nakit girişleri	-	8.550.085	648.200	7.901.885	-
Türev nakit çıkışları	(256.704)	(8.927.484)	(782.000)	(8.145.484)	-

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2015

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	(239.762.449)	(253.472.294)	(18.571.668)	(55.696.458)	(179.204.168)
Ticari borçlar	(52.702.610)	(52.895.306)	(47.691.842)	(5.203.464)	-
Diğer borçlar	(238.699)	(238.699)	(207.854)	-	(30.845)
Toplam yükümlülük	(292.703.758)	(306.606.299)	(66.471.364)	(60.899.922)	(179.235.013)
Türev nakit girişleri	696.400	79.203.000	-	79.203.000	-
Türev nakit çıkışları	(1.555.533)	(79.380.892)	-	(79.380.892)	-

b.3) Piyasa risk yönetimi

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.'nun işlemlerinin şirketin fonksiyonel para birimi olan Avro cinsi ağırlıklı olmasından dolayı önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Haziran 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	82.731.934	10.386.160	16.439.440	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	139.203.921	33.752.500	9.861.678	2.568.345
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	221.935.855	44.138.660	26.301.118	2.568.345
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	221.935.855	44.138.660	26.301.118	2.568.345
10. Ticari Borçlar	32.783.687	3.407.617	7.141.984	9.727
11. Finansal Yükümlülükler	47.803.202	5.524.832	9.929.019	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	80.586.889	8.932.449	17.071.003	9.727
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	173.469.603	9.999.947	45.104.779	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	173.469.603	9.999.947	45.104.779	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	254.056.492	18.932.396	62.175.782	9.727
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(243.599)	(2.815.000)	2.465.948	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.901.885	-	2.465.948	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.145.484	2.815.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(32.364.236)	22.391.264	(33.408.716)	2.558.618
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(32.120.637)	25.206.264	(35.874.664)	2.558.618

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)**

	31 Aralık 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	172.294.086	15.524.511	40.016.055	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	172.294.086	15.524.511	40.016.055	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	266.891.267	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)	(47.527.149)	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)	(46.795.307)	24.682.742	(38.733.679)	1.050.362

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2016		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.479.136	(6.479.136)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	6.479.136	(6.479.136)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(10.705.489)	10.705.489
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.705.489)	10.705.489
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	989.929	(989.929)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	989.929	(989.929)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(3.236.424)	3.236.424

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa risk yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu

		<u>30 Haziran 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
	Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	28.838.253	89.867.733
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	115.469.202	103.733.436
Finansal Yükümlülükler		98.048.998	136.937.469
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		123.223.807	102.824.980

30 Haziran 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.898.544 TL (31 Aralık 2015: 2.367.330 TL) daha düşük olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 2.898.544 TL (31 Aralık 2014: 2.367.330 TL) daha düşük olacaktı.

30 Haziran 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.898.544 TL (31 Aralık 2015: 2.367.330 TL) daha yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 2.898.544 TL (31 Aralık 2015: 2.367.330 TL) daha yüksek olacaktı.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 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	52.491.539	-	-	52.491.539	30
Finansal yatırımlar	-	115.469.202	-	115.469.202	26
Ticari alacaklar	127.688.321	-	-	127.688.321	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.772.223	-	-	10.772.223	4,5
Diğer alacaklar	1.226.896	-	-	1.226.896	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	221.272.805	221.272.805	26
Ticari borçlar	-	-	72.058.116	72.058.116	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	61.078	61.078	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	1.741.989	1.741.989	6,14

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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	30
Finansal yatırımlar	-	103.733.436	-	103.733.436	26
Ticari alacaklar	51.505.602	-	-	51.505.602	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9.040.618	-	-	9.040.618	4,5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14.770.608	-	-	14.770.608	4,6
Diğer alacaklar	1.409.543	-	-	1.409.543	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	239.762.449	239.762.449	26
Ticari borçlar	-	-	52.637.112	52.637.112	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	65.498	65.498	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	1.662.284	1.662.284	6,14

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

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

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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:

Grup’un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama 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
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	
Finansal yatırımlar	114.393.282	103.733.436	1
Hisse senetleri (alım satım amaçlı)	1.075.920	-	1
Yabancı para forward sözleşmeleri	(256.704)	(859.133)	2

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	32.518	28.132
Bankadaki nakit	52.165.868	100.132.671
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	28.838.253	89.867.733
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	23.327.615	10.264.938
Diğer nakit ve nakit benzerleri	293.153	153.805
	<u>52.491.539</u>	<u>100.314.608</u>

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

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Haziran 2016
TL	11,00 - 12,50	Temmuz 2016	24.507.382
Avro	0,90 - 1,85	Temmuz 2016	2.884.031
ABD Doları	1,00 - 3,10	Temmuz 2016	1.446.840
			<u>28.838.253</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>