

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2017 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-74
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-27
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28-29
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	30-32
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	33-34
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	34-35
NOT 7 STOKLAR	35
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	39-40
NOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	40
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
NOT 13 TAAHHÜTLER.....	42
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	43-45
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 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	49-51
NOT 20 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51-52
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 22 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	53
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	53-56
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	56
NOT 25 TÜREV ARAÇLAR	57
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR.....	57-59
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60-69
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	70-73
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	73
NOT 30 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	73-74

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar		521.018.291	472.741.216
Nakit ve Nakit Benzerleri	30	71.948.584	71.070.817
Finansal Yatırımlar	26	172.838.417	240.915.267
Ticari Alacaklar		159.867.699	82.232.607
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,5	7.136.137	6.434.729
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	152.731.562	75.797.878
Diğer Alacaklar		32.337.664	19.463.194
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4,6	30.608.999	18.043.232
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.728.665	1.419.962
Stoklar	7	64.205.605	43.046.532
Türev Araçlar	25	60.386	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	9.608.838	10.372.367
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	-	3.030.849
Diğer Dönen Varlıklar	16	10.151.098	2.609.583
Duran Varlıklar		78.802.415	70.490.257
Ticari Alacaklar		-	40.824
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	40.824
Diğer Alacaklar		12.564	12.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	9	55.805.541	50.754.656
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	17.217.740	15.255.737
Peşin Ödenmiş Giderler	8	536.701	240.317
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	5.229.869	4.186.159
TOPLAM VARLIKLAR		599.820.706	543.231.473

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		233.727.119	192.290.930
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	26	126.678.832	120.612.488
Ticari Borçlar		88.695.485	59.965.313
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4,5	104.178	142.210
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	88.591.307	59.823.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	4.197.907	2.897.577
Diğer Borçlar		252.188	204.832
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	252.188	204.832
Ertelenmiş Gelirler	8	7.275.695	1.194.485
Türev Araçlar	25	-	493.869
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.627.012	6.230.604
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.066.820	2.749.131
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	4.560.192	3.481.473
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	-	691.762
 Uzun Vadeli Yükümlülükler		 223.831.504	 219.600.369
Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	218.113.635	214.676.800
Diğer Borçlar		28.845	28.845
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	28.845	28.845
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.689.024	4.894.724
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	5.689.024	4.894.724
ÖZKAYNAKLAR		142.262.083	131.340.174
Ödenmiş Sermaye	17	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	5.666.104	4.184.074
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		567.173	228.305
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		567.173	228.305
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.960.960)	(2.977.566)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(2.960.960)	(2.977.566)
Geçmiş Yıllar Karları		94.442.449	55.915.527
Net Dönem Karı		10.566.435	40.008.952
TOPLAM KAYNAKLAR		599.820.706	543.231.473

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2017- 30 Eylül 2017	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2016- 30 Eylül 2016	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2017- 30 Eylül 2017	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2016- 30 Eylül 2016
	Dipnot Referansları				
Hasılat	18	332.439.166	258.120.849	88.617.487	53.775.670
Satışların Maliyeti (-)	18	(269.892.701)	(200.487.146)	(72.000.286)	(41.255.529)
BRÜT KAR		62.546.465	57.633.703	16.617.201	12.520.141
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(10.106.635)	(9.000.703)	(3.767.629)	(3.108.370)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(24.845.815)	(18.140.748)	(9.105.399)	(5.761.504)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(3.408.371)	(2.666.668)	(1.175.144)	(992.013)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	6.780.211	2.101.579	2.486.647	891.435
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(2.750.187)	(3.523.080)	(928.241)	1.540.883
ESAS FAALİYET KARI		28.215.668	26.404.083	4.127.435	5.090.572
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	61.512.511	34.191.111	19.828.115	17.509.253
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(36.163.945)	(3.693.355)	-	(1.082.205)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		53.564.234	56.901.839	23.955.550	21.517.620
Finansman Gelir ve Giderleri, (net)	22	(43.977.743)	(15.935.286)	(17.298.156)	(10.807.442)
VERGİ ÖNCESİ KARI		9.586.491	40.966.553	6.657.394	10.710.178
Vergi Gideri		979.944	(6.896.599)	(692.041)	(1.193.876)
- Dönem Vergi Gideri	23	(67.918)	(4.746.098)	44.202	368.471
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	1.047.862	(2.150.501)	(736.243)	(1.562.347)
DÖNEM KARI		10.566.435	34.069.954	5.965.353	9.516.302
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	24	0,3202	1,0324	0,1808	0,2884
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		355.474	69.727	113.593	160.603
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		16.606	(9.992)	40.206	19.830
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		20.758	(12.490)	50.258	24.788
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	(4.152)	2.498	(10.052)	(4.958)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		338.868	79.719	73.387	140.773
Yabancı Para Çevrim Farkları		338.868	79.719	73.387	140.773
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.921.909	34.139.681	6.078.946	9.676.905

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
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	-	-	-	-	1.354.078	(1.354.078)	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi Etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	585.274	-	585.274
Temettüleri	-	-	-	-	-	(2.057.907)	-	(2.057.907)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(9.992)	79.719	-	-	34.069.954	34.139.681
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.920.627)	79.719	4.184.074	55.915.527	34.069.954	125.309.529
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.977.566)	228.305	4.184.074	55.915.527	40.008.952	131.340.174
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	40.008.952	(40.008.952)	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	1.482.030	(1.482.030)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	16.606	338.868	-	-	10.566.435	10.921.909
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(2.960.960)	567.173	5.666.104	94.442.449	10.566.435	142.262.083

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		10.566.435	34.069.954
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	8.170.662	6.320.151
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	(608.232)	18.423
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	1.049.315	513.775
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	3.128.348	3.452.666
<i>Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	179.483	524.957
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	948.135	748.390
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	(34.954)	(64.345)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	21,22	(15.565.196)	(9.384.902)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	9.001.926	6.074.503
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	5,20	(462.864)	88.961
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	5,20	2.920.099	1.243.660
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		33.128.298	13.245.737
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	464.157	(18.044.881)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(864.868)	(753.407)
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	(979.944)	6.896.599
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>			
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	20	(98.410)	(48.563)
		40.375.955	10.831.724
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	3,7	(20.550.841)	(3.507.372)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	3,5	(81.563.682)	(38.059.118)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile			
<i>İlgili Düzeltmeler</i>	3,6,16	(20.415.985)	6.778.313
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3,5	29.193.036	(19.877.774)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	467.145	777.835
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış	3,8	6.081.210	(1.026.275)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,14,16	655.924	(1.014.750)
		(86.133.193)	(55.929.141)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
<i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>	14	(2.995.601)	(2.962.548)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	12	(13.945)	(373.446)
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	23	2.962.931	(5.050.856)
		(35.237.418)	(19.414.313)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016
	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>	9,20	196.852	103.761
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	9	(10.118.836)	(6.767.370)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(5.163.156)	(5.156.877)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net	21,26	67.612.693	(2.501.968)
Alınan Faiz	21	14.604.162	8.663.379
		<u>67.131.715</u>	<u>(4.666.864)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		40.565.158	69.931.376
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(70.850.455)	(94.043.964)
Türev araçlardan nakit girişleri		310.613	-
Ödenen Faiz		(5.964.433)	(5.340.518)
Alınan Faiz	22	961.034	721.523
Ödenen Temettüleri		-	(2.057.907)
		<u>(34.978.083)</u>	<u>(30.789.490)</u>
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (A+B+C)		<u>(3.083.786)</u>	<u>(54.870.667)</u>
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.961.553	(1.101.966)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		877.767	(55.972.633)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	30	71.070.817	100.314.608
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	30	<u>71.948.584</u>	<u>44.341.975</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017 itibarıyla Borsa İstanbul'a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup'un bünyesinde 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla istihdam edilen dokuz aylık ortalama personel sayısı 1.341'tür (31 Aralık 2016: 1.070).

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları

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

Şirket, Nijerya'daki satış, pazarlama ve lojistik operasyonlarını yürütmek ve Batı Afrika'daki potansiyel satış imkanlarının geliştirilmesini teminen, Yönetim Kurulu'nun, 20.02.2017 tarihinde aldığı karar uyarınca, 10.000 USD (Onbin AmerikanDoları) sermayeli Metalfrio West Africa şirketinin kurulmasına, şirketimizin kurulacak şirkete %97 oranında iştirak etmesine karar verilmiştir. Metalfrio West Africa'nın sermayesi 3.100.000 Nijerya Nairası olup, 3.007.000 Naira (36.106,68 TL)tutarındaki kısmı Klimasan tarafından taahhüt edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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 tablosunda sınıflama yapmıştır. Sınıflamanın niteliği, nedeni ve tutarı aşağıda açıklamıştır.

- Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenen kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 647.317 TL tutarındaki "Alış İskontoları"nı hasılat hesabı içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu iskontoları "Satışların Maliyeti" hesabına sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenen kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 6.995.542 TL tutarındaki "Yurt içi Fason İlk Madde Malzeme Satışları"nı "Hasılat" hesabı ve "Satışların Maliyeti" hesabı içerisinde aynı tutarı brüt olarak sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu işlemi net olarak mali tablolara yansıtmıştır.
- Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda net defter değeri 97.980 TL olan "Özel Maliyetler"i maddi olmayan duran varlıklar hesabında sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, "Özel Maliyetler"i maddi duran varlıklar hesabına sınıflamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Metalrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	%100	%100
Metalrio West Africa	Nigeria	ABD Doları	%97	-

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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

Grup’un mevcut bağlı 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 netleştirilmesi 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 netleştirilmesi sonucu oluşan fark olan 585.274 TL doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

- b) 2017 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Bulunmamaktadır.

- 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

*Finansal Araçlar*¹

TFRS 15

*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

TFRS 15 aynı zamanda standardın üç boyutuna (performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi, asıl vekil değerlendirmesi ve lisanslama) açıklık getirmekte ve tadil edilmiş sözleşmeler ile tamamlanmış sözleşmeler için geçiş sürecinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır.

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,

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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

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

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

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

Hasılat

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

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
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Temettü ve faiz geliri

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

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

Stoklar

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

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

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

Bilgisayar yazılımı

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

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

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

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

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

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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 değerleme 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.

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 çevrilmiştir. 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

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.

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 kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu dışı bırakır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 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.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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.

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 düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. Avro’yu 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 çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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

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.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 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.

Sermaye ve Temettüleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve hurda değerleri

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

Garanti karşılıkları

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda 12.525.657 TL (31 Aralık 2016: 11.476.342 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.687.657
Diğer Alacaklar	114.543
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	114.543
Stoklar	876.958
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.086.095
Ticari Borçlar	7.080.600
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5.709.193
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	1.371.407
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13.845
Ertelenmiş Gelirler	603.253
Kısa Vadeli Karşılıklar	388.397
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	388.397
	<u>1.152.648</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

Şirket, Nijerya'daki satış, pazarlama ve lojistik operasyonlarını yürütmek ve Batı Afrika'daki potansiyel satış imkanlarının geliştirilmesini teminen, Yönetim Kurulu'nun, 20.02.2017 tarihinde aldığı karar uyarınca, 10.000 USD (Onbin AmerikanDoları) sermayeli Metalfrio West Africa şirketinin kurulmasına, şirketimizin kurulacak şirkete %97 oranında iştirak etmesine karar verilmiştir. Metalfrio West Africa'nın sermayesi 3.100.000 Nijerya Nairası olup, 3.007.000 Naira (36.106,68 TL)tutarındaki kısmı Klimasan tarafından taahhüt edilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 6 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
LLC Klimasan Ukraine	5.458.932	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	775.723	-	18.568
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	628.733	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	2.794	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	269.955	30.608.999	33.286
Rome Investment Management LTD.	-	-	52.324
	<u>7.136.137</u>	<u>30.608.999</u>	<u>104.178</u>

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	3.807.816	-	-
LLC Klimasan Ukraine	1.580.397	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	806.130	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	168.767	18.043.232	78.568
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	55.976	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	15.643	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	63.642
	<u>6.434.729</u>	<u>18.043.232</u>	<u>142.210</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2017							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
<u>Ortaklar</u>							
LLC Klimasan Ukraine	-	11.745.011	-	-	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	196.798	8.312.815	-	-	-	-	-
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	1.154.612	-	-	17.250	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	141.033	-	-	-	-	88.958
Metalfrio Solutions A/S Denmark	38.131	-	-	-	160.784	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	928.295	6.736	-	123.751	-
Metalfrio Solutions Brazil	-	2.671	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	179.124	-	-
	<u>234.929</u>	<u>21.356.142</u>	<u>928.295</u>	<u>6.736</u>	<u>357.157</u>	<u>123.751</u>	<u>88.958</u>
1 Ocak - 30 Eylül 2016							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	6.177.203	16.004	-	-	-	31.172
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.(*)	169.517	4.379.852	-	-	-	-	32.573
OOO Metalfrio Solutions Russia	6.298	2.559.875	72.286	-	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	-	1.847.673	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	42.461	-	-	-	-	32.248
Pt.Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	23.476	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	22.615	-	-	-	102.521	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	705.309	7.696	-	119.735	-
Metalfrio Solutions Brazil	82	-	-	-	-	-	-
	<u>198.512</u>	<u>15.030.540</u>	<u>793.599</u>	<u>7.696</u>	<u>102.521</u>	<u>119.735</u>	<u>95.993</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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 2017 yılı içinde uygulanan faiz oranı %5-4,70'tir (2016: 5%).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			
	Orijinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	Avro	27 Şubat 2018	%4,7	3.000.000
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	ABD Doları	30 Haziran 2018	%5,0	5.000.000
	31 Aralık 2016			
	Orijinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
İlişkili taraflara kullandırılan krediler				
Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş.	ABD Doları	30 Haziran 2017	%5,0	5.000.000

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.084.406	3.833.352
İşten ayrılma sonrası faydalar	359.515	223.879
	<u>4.443.921</u>	<u>4.057.231</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	151.966.154	76.406.065
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	7.136.137	6.434.729
Alacak senetleri	17.064.364	11.716.178
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.525.657)	(11.476.342)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.212.040)	(640.692)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(561.258)	(207.331)
	<u>159.867.699</u>	<u>82.232.607</u>

Ticari alacaklar için ortalama vade 98 gündür (31 Aralık 2016: 76 gün, 30 Eylül 2016: 83 gün).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alacak senetleri	-	46.000
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	-	(5.176)
	<u>-</u>	<u>40.824</u>

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 27'de yer verilmiştir.

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

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(11.476.342)	(9.348.760)
Kur değerlemesinin etkisi	(1.402.211)	(513.775)
Konusu kalmayan karşılıklar	352.896	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(12.525.657)</u>	<u>(9.862.535)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	89.177.885	59.946.817
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	104.178	142.210
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(586.578)	(123.714)
	88.695.485	59.965.313

Grup'un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 27'de yer verilmiştir.

Ticari borçlar için ortalama vade 74 gündür (31 Aralık 2016: 76 gün, 30 Eylül 2016: 60 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	30.608.999	18.043.232
Gümrüklerden alacaklar	792.003	812.631
Personelden alacaklar	477.452	289.745
Diğer alacaklar	459.210	317.586
	32.337.664	19.463.194
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	12.564	12.564

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar	252.188	204.832
	<u>252.188</u>	<u>204.832</u>
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	28.845	28.845
	<u>28.845</u>	<u>28.845</u>

7. STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	43.698.698	23.527.019
Mamuller	15.936.288	17.207.319
Yarı mamuller	3.350.300	1.453.803
Diğer stoklar	153.624	884.307
Ticari mallar	1.075.833	591.454
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.138)	(617.370)
	<u>64.205.605</u>	<u>43.046.532</u>

30 Eylül 2017 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 209.574.453 TL'dir (30 Eylül 2016: 155.560.423 TL).

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	(617.370)	(56.316)
Dönem karşılık (gideri) / iptali, net	608.232	(18.423)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(9.138)</u>	<u>(74.739)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Tedarikçilere verilen avanslar	7.860.722	9.184.921
Verilen iş avansları	730.896	764.993
Gelecek aylara ait giderler	1.017.220	422.453
	9.608.838	10.372.367
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	433.903	227.108
Gelecek yıllara ait giderler	102.798	13.209
	536.701	240.317
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	7.242.147	1.194.485
Gelecek aylara ait gelirler	33.548	-
	7.275.695	1.194.485

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

Amortisman ve itfa giderlerinin 3.919.753 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2016: 3.136.629 TL), 248.003 TL'si pazarlama giderlerine, (30 Eylül 2016: 208.447 TL), 385.769 TL'si genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2016: 271.685 TL), 3.389.908 TL'si Ar-Ge giderlerine (30 Eylül 2016: 2.588.202 TL) ve 227.229 TL'si (30 Eylül 2016: 115.188 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 151.762.884 TL'dir (31 Aralık 2016: 105.459.098 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 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	Özel maliyetler	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	79.980	109.704	92.301.525
Alımlar	-	3.500	39.333	2.128.847	-	1.209.083	39.275	18.000	3.329.332	6.767.370
Çıkışlar	-	-	-	(855.304)	-	(504.729)	-	-	-	(1.360.033)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.911	4.195	1.614.352	-	3.026	-	-	(1.624.484)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	598.578	18.581.488	61.685.851	1.658	11.872.265	618.928	97.980	1.814.552	97.708.863
<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)	(14.179)	-	(53.263.042)
Dönem gideri	-	(29.913)	(348.105)	(2.741.187)	-	(597.967)	(37.770)	(21.745)	-	(3.776.687)
Çıkışlar	-	-	-	806.862	-	497.974	-	-	-	1.304.835
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(308.291)	(3.418.622)	(42.668.740)	(1.658)	(8.883.245)	(418.414)	(35.924)	-	(55.734.894)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	290.287	15.162.866	19.017.111	-	2.989.020	200.514	62.056	1.814.552	41.973.969

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	21.323.601	2.887.264	2.398.601	26.609.466
Alımlar	-	291.079	4.865.798	5.156.877
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	3.712.626	-	(3.712.626)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.036.227	3.178.343	3.551.773	31.766.343
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.833.441)	(2.773.972)	-	(14.607.413)
Dönem gideri	(2.436.995)	(106.469)	-	(2.543.464)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.270.436)	(2.880.441)	-	(17.150.877)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	10.765.791	297.902	3.551.773	14.615.466

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

11. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 15 Mayıs 2014 tarihli 114837 No'lu T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden alınan yatırım teşvik belgesi 21.954.453 TL tutarındaki yerli liste ve 3.154.346 ABD Doları tutarındaki ithal liste C 114837 sayılı belge olarak revize olmuştur. Teşvik belgesinin bitiş tarihi 30 Ağustos 2018 tarihine uzatılmıştır.

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 Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir. Ayrıca, en son 22/02/2017 tarih ve 29987 sayılı Re-Ga'da yayınlanan 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile güncellenen 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar gereği, 1/1/2017 ile 31/12/2017 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranı %30'dan %45'e çıkarılmak suretiyle, kurumlar vergisi indirimi yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmaktadır. Yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler Not 23'te açıklanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Garanti karşılıkları (i)	3.305.684	2.357.549
Dava karşılıkları (ii)	910.918	745.380
Diğer karşılıklar	343.590	378.544
	<u>4.560.192</u>	<u>3.481.473</u>

(i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup'un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.

(ii) Dava karşılıkları, Grup'un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Eylül 2017 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.357.549	1.251.424
Karşılık gideri, net	948.135	748.390
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>3.305.684</u>	<u>1.999.814</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	745.380	638.624
Dönem içi ödenen	(13.945)	(373.446)
İlave karşılık	179.483	524.957
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>910.918</u>	<u>790.135</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler ("TRİ")

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	218.235.793	50.368.221	1.500.000	1.743.914
- Teminat	218.235.793	50.368.221	1.500.000	1.743.914
Toplam	218.235.793	50.368.221	1.500.000	1.743.914
31 Aralık 2016	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	228.342.207	60.018.308	1.045.000	2.002.722
- Teminat	228.342.207	60.018.308	1.045.000	2.002.722
Toplam	228.342.207	60.018.308	1.045.000	2.002.722

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Eximbank kredileri (*)	158.604.414	176.151.616
Ziraat Bank International A.G. (**)	52.559.315	46.510.305
Tedarikçiler	5.328.150	3.519.200
Müşteriler	511.560	1.023.120
Organize Sanayi Bölgesi	368.560	368.560
Gümrük Müdürlükleri	110.763	144.066
Diğer	753.031	625.340
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	218.235.793	228.342.207

(*) 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 T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'ye verilen teminat mektubudur.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve borçlar	3.347.790	2.034.196
Personele borçlar	850.117	863.381
	<u>4.197.907</u>	<u>2.897.577</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İkramiye karşılıkları	1.250.000	2.100.000
Kullanılmayan izin karşılığı	816.820	649.131
	<u>2.066.820</u>	<u>2.749.131</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, ikramiye karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.100.000	1.800.000
Dönem içi ödenen	(1.500.056)	(1.537.534)
İlave karşılık	650.056	1.437.534
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>1.250.000</u>	<u>1.700.000</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	649.131	565.324
Dönem içi ödenen	(795.647)	(488.861)
İlave karşılık	963.336	554.611
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>816.820</u>	<u>631.074</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,50 enflasyon ve %11,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,23 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: %4,23). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %5,87, 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 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 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 770.152 TL (638.868 TL) daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 153.656 TL (173.508 TL) daha az (fazla) olacaktır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.894.724	4.106.230
Hizmet maliyeti	1.360.266	1.321.809
Faiz maliyeti	154.690	138.712
Dönem içi ödemeler	(699.898)	(936.153)
Aktüeryal kayıp	(20.758)	12.490
30 Eylül itibarıyla karşılık	5.689.024	4.643.088

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz 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 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
İade alınacak vergi varlıkları	5.988.983	2.009.029
Devreden KDV	4.114.751	525.878
Diğer dönen varlıklar	47.364	74.676
	<u>10.151.098</u>	<u>2.609.583</u>

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek ÖTV	-	691.762
	<u>-</u>	<u>691.762</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Eylül		31 Aralık
	Tipi	%	2017	%	2016
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 sermayesindeki toplam payı, Şirket hisselerinin halka açık kısmında elinde bulundurduğu %7,75 oranı da dikkate alındığında, %68,75'tir.

30 Eylül 2017 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 3.300.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

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 arttırılması veya azaltılması veya yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı ile ilgili kararların geçerli olabilmesi için A, B ve C grubu payların en az %51'inin onayı gerekir.

Kar Dağıtım

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

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

Grup'un SPK Mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarında 2016 yılı net dönem karı 40.008.952 TL olup, 1.482.030-TL 1.Tertip yasal yedek akçe düşüldükten sonra kalan net dağıtılabılır dönem karı 38.526.922 TL'dir. 38.526.922 TL net dağıtılabılır dönem karının dağıtılmayıp geçmiş yıl karları olarak ayrılması hususunun Olağan Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir. Yapılan oylama sonucunda, yukarıda belirtilen karar kabul edilmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	5.666.104	4.184.074
	<u>5.666.104</u>	<u>4.184.074</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yurt içi satışlar	169.556.631	99.064.241	51.397.444	12.106.274
Yurt dışı satışlar	148.997.087	147.683.230	33.038.045	37.695.626
Diğer satışlar (*)	24.088.581	19.081.217	8.095.678	5.790.346
İndirimler ve iskontolar (**)	(10.203.133)	(7.707.839)	(3.913.680)	(1.816.576)
	<u>332.439.166</u>	<u>258.120.849</u>	<u>88.617.487</u>	<u>53.775.670</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 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	(210.199.919)	(156.575.986)	(54.036.332)	(33.521.698)
Personel giderleri	(31.325.966)	(24.565.211)	(8.849.109)	(6.368.292)
Genel üretim giderleri	(9.124.141)	(7.772.852)	(2.470.492)	(1.046.675)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(3.919.753)	(3.136.629)	(1.336.552)	(1.299.827)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim (Not 7)	(1.271.031)	1.076.031	730.324	5.462.735
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 7)	1.896.497	586.848	(298.498)	450.521
Diğer	(15.948.388)	(10.099.348)	(5.739.627)	(4.932.294)
	<u>(269.892.701)</u>	<u>(200.487.146)</u>	<u>(72.000.286)</u>	<u>(41.255.529)</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Genel yönetim giderleri (-)	(10.106.635)	(9.000.703)	(3.767.629)	(3.108.370)
Pazarlama giderleri (-)	(24.845.815)	(18.140.748)	(9.105.399)	(5.761.504)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.408.371)	(2.666.668)	(1.175.144)	(992.013)
	<u>(38.360.821)</u>	<u>(29.808.119)</u>	<u>(14.048.172)</u>	<u>(9.861.887)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Personel giderleri	(5.518.235)	(5.300.348)	(1.924.707)	(1.644.868)
Danışmanlık giderleri	(1.181.975)	(710.639)	(655.379)	(255.664)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(498.000)	(513.000)	(162.000)	(171.000)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(469.531)	(395.822)	(158.419)	(128.288)
Vergi resim harç, dava takip giderleri	(425.362)	(594.028)	(97.581)	(376.404)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(385.769)	(271.685)	(121.909)	(102.356)
Seyahat giderleri	(369.960)	(133.645)	(192.748)	(53.969)
Kira giderleri	(296.978)	(181.573)	(106.687)	(68.134)
Sigorta giderleri	(167.690)	(127.264)	(59.500)	(47.337)
Eğitim giderleri	(65.425)	(79.243)	(39.748)	(50.607)
Diğer	(727.710)	(693.457)	(248.951)	(209.743)
	<u>(10.106.635)</u>	<u>(9.000.703)</u>	<u>(3.767.629)</u>	<u>(3.108.370)</u>

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Personel giderleri	(6.325.645)	(5.630.687)	(2.159.721)	(1.799.673)
Taşıma giderleri	(5.982.385)	(4.190.661)	(1.881.575)	(936.352)
Garanti giderleri	(3.983.115)	(2.862.060)	(1.919.646)	(1.062.174)
Kira giderleri	(2.311.480)	(1.358.165)	(820.319)	(577.640)
Reklam giderleri	(1.309.746)	(748.681)	(709.504)	(246.274)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.109.654)	(337.892)	(360.292)	(193.641)
Seyahat giderleri	(1.026.922)	(763.673)	(346.505)	(309.133)
Danışmanlık giderleri	(355.863)	(119.452)	(124.052)	(55.015)
Gümrükleme giderleri	(320.824)	(257.866)	(123.047)	(111.802)
Sigorta giderleri	(283.299)	(187.500)	(105.264)	(64.203)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(248.003)	(208.447)	(78.208)	(68.868)
Eğitim giderleri	(123.537)	(142.558)	(2.838)	(188)
Diğer	(1.465.342)	(1.333.108)	(474.428)	(336.543)
	<u>(24.845.815)</u>	<u>(18.140.748)</u>	<u>(9.105.399)</u>	<u>(5.761.504)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 9,10)	(3.389.908)	(2.588.202)	(1.175.144)	(961.418)
Diğer	(18.463)	(78.466)	-	(30.595)
	<u>(3.408.371)</u>	<u>(2.666.668)</u>	<u>(1.175.144)</u>	<u>(992.013)</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 itibarıyla 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 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	4.472.506	-	1.965.430	-
Hurda satış geliri	845.434	567.449	246.640	163.320
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	655.998	595.639	234.289	197.422
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	352.896	-	-	-
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	-	356.575	-	329.512
Sabit kıymet satış karı	98.410	48.563	11.078	3.332
Diğer gelirler	354.967	533.352	29.210	197.849
	<u>6.780.211</u>	<u>2.101.579</u>	<u>2.486.647</u>	<u>891.435</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Reeskont geliri / (gideri), net	(2.457.235)	(1.332.621)	(729.874)	241.377
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri, net	-	(1.433.470)	-	1.350.236
Dava karşılığı gideri (Not 12)	(179.483)	(524.957)	(154.981)	39.146
Diğer faaliyet gideri	(113.469)	(232.033)	(43.386)	(89.877)
	<u>(2.750.187)</u>	<u>(3.523.080)</u>	<u>(928.241)</u>	<u>1.540.883</u>

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri, net	11.208.561	3.759.322	3.994.055	3.759.322
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	35.699.788	21.738.236	10.995.343	10.747.799
Faiz gelirleri	14.604.162	8.663.379	4.838.717	2.971.958
Temettü gelirleri	-	30.175	-	30.175
	<u>61.512.511</u>	<u>34.191.111</u>	<u>19.828.115</u>	<u>17.509.253</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(36.163.945)	(3.693.355)	-	(1.456.709)
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı giderleri, net	-	-	-	374.504
	<u>(36.163.945)</u>	<u>(3.693.355)</u>	<u>-</u>	<u>(1.082.205)</u>

(*) Finansal yatırımlar değer artış / azalışları şirketin sahip olduğu eurobond portföyünün değer artış / azalışlarından kaynaklanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur farkı giderleri, net	(33.631.560)	(9.132.498)	(13.980.508)	(8.781.939)
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(9.001.926)	(6.074.503)	(3.049.647)	(2.012.378)
Faiz gelirleri	961.034	721.523	282.119	342.000
Diğer finansman giderleri (-)	(2.305.292)	(1.449.808)	(550.121)	(355.125)
	<u>(43.977.743)</u>	<u>(15.935.286)</u>	<u>(17.298.156)</u>	<u>(10.807.442)</u>

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i><u>Cari vergi varlığı</u></i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	67.918	2.134.800
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(67.918)</u>	<u>(5.165.649)</u>
	<u>-</u>	<u>(3.030.849)</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri / (gideri)

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Cari vergi gideri	(67.918)	(4.746.098)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	<u>1.047.862</u>	<u>(2.150.501)</u>
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>979.944</u>	<u>(6.896.599)</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
<i><u>Ertelenmiş vergi</u></i>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir veya gider	<u>4.152</u>	<u>(2.498)</u>
	<u>4.152</u>	<u>(2.498)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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

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.

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2016: %19).

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 ulaşınca kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, Klimasan’ın, 1/1/2017 ile 31/12/2017 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranı %30’dan %45’e çıkarılmıştır. Ayrıca, kurumlar vergisi indirimi yüzde yüz olacak ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yine yüzde yüz olacaktır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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

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 (2016: %20).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Dövizli alacak değerleme farkı	-	1.079.814
Kıdem tazminatı karşılığı	1.137.805	978.945
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	(4.794.349)	882.793
Garanti karşılıkları	610.799	471.510
İkramiye karşılığı	250.000	420.000
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	(126.793)	312.723
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	240.918	220.858
Diğer Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	276.123	204.975
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	754.660	170.640
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	182.184	149.076
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	-	141.929
Kullanılmamış izin karşılıkları	163.364	129.826
Türev enstrüman değerleme farkları	(12.077)	98.774
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(930.082)	(948.147)
Ertelenmiş vergi varlığı olarak	-	-
muhasebeleştirilen kullanılmamış vergi zararları	3.859.482	-
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	4.046.973	-
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(117.316)	(24.743)
Diğer	(311.822)	(102.814)
	<u>5.229.869</u>	<u>4.186.159</u>
	2017	2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.186.159	5.258.836
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.047.862	(2.150.501)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(4.152)	2.498
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>5.229.869</u>	<u>3.110.833</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>				
Vergi öncesi kar	9.586.491	40.966.553	6.657.394	10.710.178
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20)	1.917.298	8.193.311	1.331.479	2.142.036
Vergi etkisi:				
- vergiye tabi olmayan gelirler	(129.150)	(963.513)	(29.955)	(294.604)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	300.394	81.626	(38.828)	27.906
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(4.046.973)	(648.501)	(589.482)	(648.501)
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi %19	22.425	9.661	(19.109)	1.136
- bağlı ortaklık alımı özkaynaktan pay alma muhasebesi	-	-	-	(180.877)
- diğer	956.062	224.016	37.936	146.780
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(979.944)</u>	<u>6.896.599</u>	<u>692.041</u>	<u>1.193.876</u>

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
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	10.566.435	34.069.954	5.965.353	9.516.302
Pay başına kazanç	0,3202	1,0324	0,1808	0,2884

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	60.386	-	-	(493.869)
	60.386	-	-	(493.869)
Kısa Vadeli	60.386	-	-	(493.869)
	60.386	-	-	(493.869)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 dönemine ilişkin döviz riskleri ile ilgili olan vadeli döviz sözleşmeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadeli döviz sözleşmeleri		
Satım Sözleşmeleri - ABD Doları	24.036.000	2.000.000
Alım Sözleşmeleri - Avro	20.000.000	1.756.389

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Eurobond yatırımları	172.838.417	239.526.010
Borsada işlem gören hisse senetleri	-	1.389.257
	172.838.417	240.915.267

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar (devamı)

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 portföyünün %60,6'sı ABD Doları, %38,8'si Avro ve %0,6'sı İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Finansal Borçlar

		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		126.678.832	120.612.488
Uzun vadeli		218.113.635	214.676.800
		<u>344.792.467</u>	<u>335.289.288</u>
		30 Eylül 2017	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,20	91.149.091	218.113.635
ABD Doları	%3 - %4,50	35.529.741	-
		<u>126.678.832</u>	<u>218.113.635</u>
		31 Aralık 2016	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %3,75	101.166.564	179.485.078
ABD Doları	%4,50	19.445.924	35.191.722
		<u>120.612.488</u>	<u>214.676.800</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	126.678.832	120.612.488
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	44.478.142	67.753.398
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	112.662.509	80.158.803
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	14.899.338	19.370.918
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	8.379.401	10.303.421
5 yıl ve daha uzun vadeli	37.694.245	37.090.260
	<u>344.792.467</u>	<u>335.289.288</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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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

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

Grup'un sermaye yapısı Not 26'da açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar	344.792.467	335.289.288
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(244.787.001)	(311.986.084)
Net Borç	100.005.466	23.303.204
Toplam Özkaynak	142.262.083	131.340.174
Toplam Sermaye	242.267.549	154.643.378
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	%41	%15

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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.

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	7.136.137	152.731.562	30.608.999	1.741.229	71.910.327	172.838.417
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.386.580	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.343.955	118.664.750	30.608.999	1.741.229	71.910.327	172.838.417
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	792.182	34.066.812	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.525.657	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.525.657)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2016	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	6.434.729	75.797.878	18.043.232	1.432.526	71.038.503	240.915.267
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	22.663.867	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.736.001	50.628.422	18.043.232	1.432.526	71.038.503	240.915.267
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.698.728	25.169.456	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.476.342	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.476.342)	-	-	-	-
- 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. Grup şüpheli alacak karşılıklarını ilgili müşteri ile tahsilatlarda sıkıntı yaşamaya başladıktan ve önemli oranda tahsilat riski ortaya çıktıktan sonra karşılık ayırmaktadır. Ayrılan karşılıkların, Grup'un ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla Grup yönetimi, ayrılan karşılıklar dışında Grup'un ticari alacakları ile ilgili ilave risk öngörmemektedir.

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	11.944.817	4.199.372
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	9.932.633	9.088.434
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	8.060.287	14.316.409
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	4.921.257	2.263.969
Toplam vadesi geçen alacaklar	34.858.994	29.868.184

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Grup faaliyetlerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir. Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Raporlama tarihleri itibarı ile Grup söz konusu fonlama riskine maruz kalabilmektedir.

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

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

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

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

30 Eylül 2017

Sözleşme uvarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u> <u>uvarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	(344.792.467)	(370.444.000)	(66.367.530)	(67.088.432)	(196.137.534)	(40.850.505)
Ticari borçlar	(88.695.485)	(90.123.787)	(80.884.747)	(9.197.116)	(41.924)	-
Diğer borçlar	(281.033)	(281.033)	(252.188)	-	(28.845)	-
Toplam yükümlülük	(433.768.985)	(460.848.820)	(147.504.465)	(76.285.548)	(196.208.303)	(40.850.505)
Türev nakit girişleri	60.386	83.848.000	-	83.848.000	-	-
Türev nakit çıkışları	-	(85.378.276)	-	(85.378.276)	-	-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 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>5 yıldan</u>
		<u>uyarınca nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	(335.289.288)	(361.551.790)	(5.285.356)	(124.456.805)	(191.341.076)	(40.468.553)
Ticari borçlar	(59.965.313)	(59.267.454)	(55.423.499)	(3.843.955)	-	-
Diğer borçlar	(233.677)	(233.677)	(204.832)	-	(28.845)	-
Toplam yükümlülük	(395.488.278)	(421.052.921)	(60.913.687)	(128.300.760)	(191.369.921)	(40.468.553)
Türev nakit girişleri	-	6.516.027	-	6.516.027	-	-
Türev nakit çıkışları	(493.869)	(7.038.400)	-	(7.038.400)	-	-

b.3) Piyasa risk yönetimi

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.'nun işlemlerinin şirketin fonksiyonel para birimi olan Avro cinsi ağırlıklı olmasından dolayı önemli bir kur riskine maruz kalmamakla birlikte, Avro cinsinden varlık ve yükümlülükleri kur riski tablosuna dahil edilmiştir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	69.943.288	7.343.589	10.461.341	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	218.859.262	32.855.284	24.029.106	297.903
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	30.337.700	5.000.000	3.000.000	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	319.140.250	45.198.873	37.490.447	297.903
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	319.140.250	45.198.873	37.490.447	297.903
10. Ticari Borçlar	44.480.186	4.204.188	7.022.880	21.856
11. Finansal Yükümlülükler	126.678.833	10.002.461	21.741.506	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	171.159.019	14.206.649	28.764.386	21.856
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	218.113.634	-	52.025.960	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	218.113.634	-	52.025.960	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	389.272.653	14.206.649	80.790.346	21.856
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.530.276)	(24.036.000)	20.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	83.848.000	-	20.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	85.378.276	24.036.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(71.662.679)	6.956.224	(23.299.899)	276.047
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(100.470.103)	25.992.224	(46.299.899)	276.047

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	58.127.105	8.470.211	7.633.289	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	307.703.647	54.275.574	28.189.195	2.805.796
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	17.596.000	5.000.000	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	383.426.752	67.745.785	35.822.484	2.805.796
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	383.426.752	67.745.785	35.822.484	2.805.796
10. Ticari Borçlar	31.410.099	2.954.225	5.658.397	4.979
11. Finansal Yükümlülükler	120.612.489	5.525.666	27.269.351	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	152.022.588	8.479.891	32.927.748	4.979
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	214.676.799	9.999.921	48.380.031	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	214.676.799	9.999.921	48.380.031	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	366.699.387	18.479.812	81.307.779	4.979
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(522.372)	(2.000.000)	1.756.389	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.516.028	-	1.756.389	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.038.400	2.000.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	16.204.993	47.265.973	(43.728.906)	2.800.817
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(868.635)	44.265.973	(45.485.295)	2.800.817

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.470.920	(2.470.920)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.470.920	(2.470.920)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(9.768.250)	9.768.250
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(9.768.250)	9.768.250
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	131.061	(131.061)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	131.061	(131.061)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(7.166.269)	7.166.269

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	16.633.841	(16.633.841)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	16.633.841	(16.633.841)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(16.222.987)	16.222.987
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(16.222.987)	16.222.987
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.209.645	(1.209.645)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.209.645	(1.209.645)
TOPLAM (3 + 6 +9)	1.620.499	(1.620.499)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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

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

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu

		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Araçlar			
Finansal Varlıklar	Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	65.559.500	28.999.868
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	172.838.417	240.915.267
Finansal Yükümlülükler		165.014.325	153.409.489
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		179.778.142	181.879.799

30 Eylül 2017 tarihinde tüm para birimlerinde faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 6.085.772 TL (31 Aralık 2016: 6.450.888 TL) daha düşük olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 6.085.772TL (31 Aralık 2016: 6.450.888 TL) daha düşük olacaktı.

30 Eylül 2017 tarihinde tüm para birimlerinde faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 6.085.772TL (31 Aralık 2016: 6.450.888 TL) daha yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 6.085.772 TL (31 Aralık 2016: 6.450.888 TL) daha yüksek olacaktı.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	71.948.584	-	-	71.948.584	30
Finansal yatırımlar	-	172.838.417	-	172.838.417	26
Ticari alacaklar	152.731.562	-	-	152.731.562	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.136.137	-	-	7.136.137	4,5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.608.999	-	-	30.608.999	4,6
Diğer alacaklar	1.741.229	-	-	1.741.229	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	344.792.467	344.792.467	26
Ticari borçlar	-	-	88.591.307	88.591.307	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	104.178	104.178	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	1.131.150	1.131.150	6,14,16

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 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	71.070.817	-	-	71.070.817	30
Finansal yatırımlar	-	240.915.267	-	240.915.267	26
Ticari alacaklar	75.838.702	-	-	75.838.702	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6.434.729	-	-	6.434.729	4,5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18.043.232	-	-	18.043.232	4,6
Diğer alacaklar	1.432.526	-	-	1.432.526	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	335.289.288	335.289.288	26
Ticari borçlar	-	-	59.823.103	59.823.103	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	142.210	142.210	4,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	-	-	1.788.820	1.788.820	6,14,16

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016	
Finansal yatırımlar	172.838.417	239.526.010	1
Hisse senetleri (alım satım amaçlı)	-	1.389.257	1
Yabancı para forward sözleşmeleri	60.386	(493.869)	2

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2017 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)

Diğer fiyat riskleri

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

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

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

	Kar / Zarar	
	Piyasa fiyatlarının %10 değer kazanması	Piyasa fiyatlarının %10 değer kaybetmesi
30 Eylül 2017	16.933.261	(16.933.261)
31 Aralık 2016	23.569.298	(23.569.298)

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 20.10.2017 tarihli 29 nolu kararına istinaden, ticari merkezi Kaliningrad, Rusya Federasyonu'nda yer alan LLC Metalfrio Solutions ("Metalfrio") ve LLC «Estate» ("Estate") ünvanlı şirketlerin hisselerinin %100'ünün, toplam 5,705,719 Avro bedel ile ("şirket değeri"), merkezi Viborg Danimarka'da yer alan Metalfrio Solutions A/S'den satın alınmasına karar verilmiştir.

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	38.257	32.314
Bankadaki nakit	71.701.783	70.819.041
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	65.559.500	28.999.868
Vadesiz mevduatlar	6.142.283	41.819.173
Diğer nakit ve nakit benzerleri	208.544	219.462
	<u>71.948.584</u>	<u>71.070.817</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Eylül 2017
TL	13,40 - 15,00	Ekim 2017	25.009.281
Avro	1,40 - 1,60	Ekim 2017	29.893.000
ABD Doları	3,10 - 3,40	Ekim 2017	10.657.220
			<u>65.559.500</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2016
TL	8,50 - 10,00	Ocak 2017	2.500.986
Avro	1,60 - 1,75	Ocak 2017	15.584.773
ABD Doları	3,00 - 3,65	Ocak 2017	10.914.109
			<u>28.999.868</u>