

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

1 OCAK-31 MART 2019 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

| | |
|--|-------------|
| 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..... | 7-41 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 8-16 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 17-19 |
| NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 20-21 |
| NOT 5 STOKLAR | 21 |
| NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 22-24 |
| NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 24-25 |
| NOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR | 25-26 |
| NOT 9 TAAHHÜTLER..... | 26-27 |
| NOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 27-29 |
| NOT 11 HASILAT | 29 |
| NOT 12 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 30 |
| NOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ..... | 31 |
| NOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ | 31 |
| NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR..... | 31-33 |
| NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 34-40 |
| NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 41 |

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

31 MART 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2019 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2018 |
|--|--------------------------------|---|---|
| Dönen Varlıklar | | 886.794.623 | 762.295.507 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 86.195.673 | 113.874.141 |
| Finansal Yatırımlar | 15 | 230.077.365 | 324.713.372 |
| Ticari Alacaklar | | 268.800.866 | 163.004.068 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 3,4 | 8.175.096 | 5.899.859 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 4 | 260.625.770 | 157.104.209 |
| Diğer Alacaklar | | 99.438.608 | 2.598.756 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 3 | 97.346.660 | 324.251 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 2.091.948 | 2.274.505 |
| Stoklar | 5 | 165.509.840 | 124.272.866 |
| Türev Araçlar | | 5.866.986 | 6.968.457 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 17.258.517 | 24.033.169 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 13.646.768 | 2.830.678 |
| Duran Varlıklar | | 142.461.466 | 118.074.611 |
| Diğer Alacaklar | | 12.564 | 12.564 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 12.564 | 12.564 |
| Finansal Yatırımlar | 15 | 833.200 | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 6 | 99.277.836 | 94.897.310 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 13.245.706 | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 24.078.205 | 22.854.065 |
| <i>Şerefiye</i> | | 383.655 | 383.655 |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 7 | 23.694.550 | 22.470.410 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 801.529 | 179.989 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | | 4.212.426 | 130.683 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.029.256.089 | 880.370.118 |

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

31 MART 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2019 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2018 |
|---|--------------------------------|---|---|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 492.971.863 | 380.112.534 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 15 | 30.517.755 | 16.104.395 |
| -Banka Kredileri | | 25.369.317 | 16.104.395 |
| -Kiralama işlemlerinden borçlar | | 5.148.438 | - |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 15 | 173.537.191 | 168.307.972 |
| Ticari Borçlar | | 232.200.923 | 164.848.117 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3,4 | 1.926.903 | 1.323.792 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 4 | 230.274.020 | 163.524.325 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 8.423.227 | 4.844.761 |
| Diğer Borçlar | | 110.006 | 1.021.258 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 110.006 | 1.021.258 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 9.242.233 | 5.241.237 |
| Türev Araçlar | | 11.408.458 | 5.847.561 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | 12.629.195 | 1.125.737 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 10.798.895 | 10.439.977 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.133.611 | 3.335.564 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 8 | 8.665.284 | 7.104.413 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 4.103.980 | 2.331.519 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 290.782.539 | 290.685.403 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 15 | 282.979.672 | 284.078.598 |
| -Banka Kredileri | | 274.551.053 | 284.078.598 |
| -Kiralama işlemlerinden borçlar | | 8.428.618 | - |
| Diğer Borçlar | | 18.845 | 18.845 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 18.845 | 18.845 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 7.784.022 | 6.587.960 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 7.784.022 | 6.587.960 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 245.501.687 | 209.572.181 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 245.529.721 | 209.523.491 |
| Ödenmiş Sermaye | 10 | 39.600.000 | 39.600.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 10 | 980.882 | 980.882 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 10 | 5.666.104 | 5.666.104 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 9.259.288 | 5.774.555 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 9.259.288 | 5.774.555 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler | | (2.983.414) | (2.247.776) |
| Tanımlanmış Fayda Planları | | (2.983.414) | (2.247.776) |
| Yeniden Ölçüm Kayıpları | | (2.983.414) | (2.247.776) |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 159.749.726 | 99.495.139 |
| Net Dönem Karı | | 33.257.135 | 60.254.587 |
| Azınlık Payları | | (28.034) | 48.690 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.029.256.089 | 880.370.118 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 |
|---|--------------------------------|--|--|
| Hasılat | 11 | 273.335.204 | 183.615.201 |
| Satışların Maliyeti (-) | | (217.538.320) | (147.220.362) |
| BRÜT KAR | | 55.796.884 | 36.394.839 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (6.506.107) | (4.933.591) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (19.495.936) | (11.981.167) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | (1.429.218) | (1.210.718) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 7.704.211 | 1.854.393 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (1.607.238) | (4.156.552) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 34.462.596 | 15.967.204 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 12 | 34.150.669 | 18.294.156 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 12 | (14.136.338) | (11.197.574) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 54.476.927 | 23.063.786 |
| Finansman Gelirleri / Giderleri (net) | 13 | (13.870.946) | (24.509.058) |
| VERGİ ÖNCESİ KARI | | 40.605.981 | (1.445.272) |
| Vergi Geliri | | (7.425.570) | 1.056.597 |
| - Dönem Vergi Gideri | | (13.162.274) | (1.113.450) |
| - Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | | 5.736.704 | 2.170.047 |
| DÖNEM KARI | | 33.180.411 | (388.675) |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (76.724) | 24.986 |
| Ana Ortaklık Payları | | 33.257.135 | (413.661) |
| | | 33.180.411 | (388.675) |
| Pay Başına Kazanç | 14 | 0,8379 | (0,0098) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 2.749.095 | 32.122 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (735.638) | (125.275) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | | (943.126) | (156.594) |
| Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri | | 207.488 | 31.319 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | 3.484.733 | 157.397 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 3.484.733 | 157.397 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 35.929.506 | (356.553) |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2019 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 | | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|--|-------------------|---------------------------|---|---|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | Yabancı Para Çevrim Farkları | | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | | |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye | 33.000.000 | 980.882 | (2.920.778) | 842.853 | 5.666.104 | 94.442.449 | 14.696.757 | 20.402 | 146.728.669 |
| Dönem Karı Transferleri | - | - | - | - | - | 14.696.757 | (14.696.757) | - | - |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylarla Yapılan İşlemler | - | - | - | - | - | - | - | 24.986 | 24.986 |
| Yasal Yedeklere Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | (125.275) | 157.397 | - | - | (413.661) | - | (381.539) |
| 31 Mart 2018 itibarıyla bakiye | 33.000.000 | 980.882 | (3.046.053) | 1.000.250 | 5.666.104 | 109.139.206 | (413.661) | 45.388 | 146.372.116 |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye | 39.600.000 | 980.882 | (2.247.776) | 5.774.555 | 5.666.104 | 99.495.139 | 60.254.587 | 48.690 | 209.572.181 |
| Dönem Karı Transferleri | - | - | - | - | - | 60.254.587 | (60.254.587) | - | - |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylarla Yapılan İşlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | (735.638) | 3.484.733 | - | - | 33.257.135 | (76.724) | 35.929.506 |
| 31 Mart 2019 itibarıyla bakiye | 39.600.000 | 980.882 | (2.983.414) | 9.259.288 | 5.666.104 | 159.749.726 | 33.257.135 | (28.034) | 245.501.687 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|--|------------------------|--|--|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| Dönem Karı | | 33.180.411 | (388.675) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | | 5.241.384 | 3.840.800 |
| Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| <i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 5 | 1.373.987 | 436.567 |
| <i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i> | 4 | 1.103.799 | 76.108 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i> | | | |
| <i>İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i> | | 2.268.291 | 2.678.215 |
| <i>Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler</i> | 8 | 136.851 | 387.062 |
| <i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i> | 8 | 1.351.502 | 349.674 |
| <i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i> | | 20.748 | 735.764 |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| <i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | 12 | (4.369.389) | (3.594.540) |
| <i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | 13 | 4.911.078 | 5.827.437 |
| <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i> | | (700.970) | (155.759) |
| <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i> | | (448.586) | 3.478.248 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 19.546.897 | 23.265.788 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| <i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları /</i> | | | |
| <i>(Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i> | | (5.858.159) | 2.085.093 |
| <i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer</i> | | | |
| <i>Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i> | 13 | 339.269 | (1.421.945) |
| Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler | | 7.425.570 | (34.651) |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin | | | |
| <i>Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler</i> | | - | 4.036.573 |
| <i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i> | | | |
| <i>Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i> | | (15.625) | (30.831) |
| | | <u>32.326.647</u> | <u>41.959.603</u> |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | 5 | (42.610.961) | (10.327.271) |
| Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler | 4 | (107.532.144) | (168.331.807) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile | | | |
| <i>İlgili Düzeltmeler</i> | | (93.164.299) | 21.531.904 |
| Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | 4 | 68.053.776 | 1.220.341 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | 6.153.112 | (1.278.142) |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış | | 4.000.996 | 1.427.235 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler | | (8.722.599) | 5.433.193 |
| | | <u>(173.822.119)</u> | <u>(150.324.547)</u> |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | | |
| <i>Kapsamında Yapılan Ödemeler</i> | | (3.217.308) | (1.875.885) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 8 | - | (378.057) |
| Vergi (ödemeleri) / İadeleri | | (1.125.737) | - |
| | | <u>(112.658.106)</u> | <u>(111.007.561)</u> |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

| | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|--|--|--|
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları | - | (26.727.300) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | |
| <i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i> | 6 | 15.625 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | |
| <i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i> | 6 | (4.600.124) |
| <i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i> | 7 | (2.994.404) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net | 99.660.966 | 53.789.089 |
| Alınan Faiz | 4.377.905 | 3.561.965 |
| | <u>96.459.968</u> | <u>23.910.463</u> |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | |
| <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i> | 8.289.098 | 60.784.877 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | |
| <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i> | (27.860.444) | (10.625.855) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit girişleri / (çıkışları), net | 331.351 | - |
| Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları), net | 6.323.100 | - |
| Ödenen faiz | (1.919.497) | (586.903) |
| Alınan faiz | 16.144 | 16.287 |
| | <u>(14.820.248)</u> | <u>49.588.406</u> |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (A+B+C) | <u>(31.018.386)</u> | <u>(37.508.692)</u> |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | 3.348.434 | 1.503.739 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D) | (27.669.952) | (36.004.953) |
| E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 113.862.423 | 151.771.957 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E) | <u>86.192.471</u> | <u>115.767.004</u> |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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 ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır), endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde İzmir’de kurulmuş olup şu anki merkezi Manisa’dır.

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

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 31 Mart 2019 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla istihdam edilen yıllık ortalama personel sayısı 1.880’tür. (Üç aylık ortalama personel sayısı 2018: 1.733).

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Mayıs 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ölçüm Esasları

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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında sınıflama ve/veya düzeltme yapmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Bağlı ortaklıklar | Kuruluş ve faaliyet yeri | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) | |
|--|--------------------------|---------------------|--|----------------|
| | | | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
| Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o. | Polonya | Avro | %100 | %100 |
| Metalfrio West Africa Ltd. | Nijerya | Nijerya Nairası | %97 | %97 |
| Sabcool Ltd. | Nijerya | Nijerya Nairası | %87,3 | %87,3 |
| OOO Metalfrio Solutions | Rusya | Ruble | %100 | %100 |
| OOO Estate | Rusya | Ruble | %100 | %100 |

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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)

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

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

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

TFRS 16 “Kiralamalar”

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

Kiralama Tanımı;

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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)

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

Kiracı olarak;

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

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

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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 16’ ya geçiş;

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

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

Finansal tablolara etkileri

i. Geçiş etkisi

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

ii. Cari dönem etkisi

Grup, 31 Mart 2019 itibarıyla 13.245.706 TL kullanım hakkı ve 5.148.438 TL kısa vadeli, 8.428.618 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 13.577.056 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirilmiştir. 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç ay boyunca, Grup bu kiralamalardan 274.055 TL amortisman gideri ve 19.104 TL faiz gideri muhasebeleştirilmiştir.

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

Kavramsal Çerçeve

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 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)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS 1 ve UMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ABD Doları ve Avro ile yapılan mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 - 6 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

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

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

| | 31 Mart 2019 | | |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | 6.285.688 | 1.950.683 | - |
| Marsel Soğutma A.Ş. | 1.142.981 | - | - |
| Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 270.681 | 95.395.977 | 82.211 |
| Metalfrio Solutions A/S Denmark | - | - | 597.163 |
| Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V. | 475.746 | - | 7.933 |
| Rome Investment Management LTD. | - | - | 1.239.597 |
| | <u>8.175.096</u> | <u>97.346.660</u> | <u>1.926.903</u> |
| | 31 Aralık 2018 | | |
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | 4.941.140 | 324.251 | - |
| Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 157.823 | - | - |
| Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V. | 790.496 | - | 8.854 |
| Metalfrio Solutions A/S Denmark | 10.400 | - | 607.320 |
| Rome Investment Management LTD. | - | - | 707.618 |
| | <u>5.899.859</u> | <u>324.251</u> | <u>1.323.792</u> |

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Mart 2019 | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------|----------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|---------|
| | Stok alımları | Mal satışları | Faiz gelirleri | Kira geliri | Komisyon/ Isim hakkı giderleri | Danışmanlık giderleri | Diğer |
| Pt. Metalfrio Solutions Indonesia | - | 3.836.403 | 21.596 | - | - | - | - |
| Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V. | - | 515.846 | - | - | - | - | - |
| Marsel Soğutma A.Ş. | - | 1.068.447 | - | - | - | - | 165.553 |
| Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | 613.977 | 1.984 | - | 80.988 | - |
| Rome Investment Management LTD. | - | - | - | - | 1.549.496 | - | - |
| | - | 5.420.696 | 635.573 | 1.984 | 1.549.496 | 80.988 | 165.553 |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Mart 2018 | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------|----------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|--------|
| | Stok alımları | Mal satışları | Faiz gelirleri | Kira geliri | Komisyon/ Isim hakkı giderleri | Danışmanlık giderleri | Diğer |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | - | 2.301.176 | 14.936 | - | - | - | - |
| Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V. | - | 183.254 | - | - | - | - | - |
| Metalfrio Solutions A/S Denmark | 7.775 | - | - | - | 252.113 | - | - |
| Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | 359.128 | 1.745 | - | 42.406 | - |
| Metalfrio Solutions Brazil | - | 68.805 | - | - | - | - | 92.717 |
| Rome Investment Management LTD. | - | - | - | - | 489.145 | - | - |
| | 7.775 | 2.553.235 | 374.064 | 1.745 | 741.259 | 42.406 | 92.717 |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına kullandığı kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2019 | | | | |
|--|-------------------------|-----------------|------------|------------|
| | Orijinal Para Birimi | Vade Tarihi | Faiz Oranı | Toplam |
| <u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u> | | | | |
| Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş. | Avro | 27 Haziran 2019 | %5,3 | 5.000.000 |
| Metalfrio Solutions Soğutma ve Ticaret A.Ş. | Avro | 31 Ağustos 2019 | %5,3 | 10.000.000 |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 07 Nisan 2019 | %5,5 | 202.200 |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 02 Mayıs 2019 | %5,5 | 131.000 |
| | | | | |
| 31 Aralık 2018 | | | | |
| | Orijinal Para Birimi | Vade Tarihi | Faiz Oranı | Toplam |
| <u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler</u> | | | | |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 14 Ocak 2019 | %5,5 | 13.000 |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 15 Şubat 2019 | %5,5 | 10.000 |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 17 Mart 2019 | %5,5 | 11.500 |
| P.T. Metalfrio Solutions Indonesia | ABD Doları | 29 Mart 2019 | %5,5 | 17.600 |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Mart 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 4.024.015 | 2.594.007 |
| | <u>4.024.015</u> | <u>2.594.007</u> |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | 274.076.963 | 163.601.667 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3) | 8.175.096 | 5.899.859 |
| Alacak senetleri | 9.156.057 | 14.692.781 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (20.564.623) | (18.574.339) |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (156.439) | (281.126) |
| Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) | (1.501.072) | (1.582.868) |
| Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) | (385.116) | (751.906) |
| | <u>268.800.866</u> | <u>163.004.068</u> |

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. Grup, geçmiş tecrübelerinde tahsil edilememe riskine dayanarak, vadesini 180-360 gün arası geçmiş olan ilişkili olmayan taraflardan tüm alacaklara %50’lik, vadesini 360 gün üzeri geçmiş olan ilişkili olmayan taraflardan tüm alacaklara %100’lük karşılık ayırır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup, konsolide finansal tablolarında 156.439 TL beklenen zarar karşılığını kayıtlarına almıştır.

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

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

Grup’un ticari alacaklarındaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not 16’da yer verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 dönemine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | (18.855.465) | (13.478.602) |
| Dönem gideri | (1.103.799) | (76.108) |
| Kur değerlemesinin etkisi | (971.729) | (1.017.514) |
| Satın alma etkisi | - | (151.985) |
| Tahsilatlar | 209.931 | 5.758 |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | <u>(20.721.062)</u> | <u>(14.718.451)</u> |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 232.217.699 | 164.767.034 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3) | 1.926.903 | 1.323.792 |
| Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (1.943.679) | (1.242.709) |
| | <u>232.200.923</u> | <u>164.848.117</u> |

Grup’un ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 16’da yer verilmiştir.

5. STOKLAR

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 107.846.077 | 78.994.016 |
| Mamuller | 47.691.442 | 40.796.037 |
| Yarı mamuller | 12.893.969 | 6.086.857 |
| Diğer stoklar | 2.199.394 | 1.767.533 |
| Ticari mallar | 714.517 | 716.271 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (5.835.559) | (4.087.848) |
| | <u>165.509.840</u> | <u>124.272.866</u> |

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

| <u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u> | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | (4.087.848) | (61.948) |
| Dönem karşılık (gideri) /iptali , net | (1.373.987) | (436.567) |
| Satın alma etkisi | - | (1.721.602) |
| Çevrim farkı | (373.724) | - |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | <u>(5.835.559)</u> | <u>(2.220.117)</u> |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makina ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi duran varlıklar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi | 2.998.804 | 722.575 | 48.587.521 | 111.014.028 | 590.271 | 18.267.145 | 1.064.768 | 352.533 | 1.696.260 | 185.293.905 |
| Alımlar | - | - | 124.279 | 1.394.622 | - | 1.410.102 | 218.845 | 100.201 | 1.352.075 | 4.600.124 |
| Çıkışlar | - | - | (13.717) | (1.136.153) | - | (50.766) | - | - | - | (1.200.636) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | 992.371 | 434.474 | - | 16.506 | 2.640 | - | (1.445.991) | - |
| Çevrim farkları | 81.580 | - | 4.100.954 | 1.707.589 | 65.061 | 105.673 | - | - | 160.378 | 6.221.234 |
| 31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>3.080.384</u> | <u>722.575</u> | <u>53.791.408</u> | <u>113.414.560</u> | <u>655.332</u> | <u>19.748.660</u> | <u>1.286.253</u> | <u>452.734</u> | <u>1.762.722</u> | <u>194.914.627</u> |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi | - | (412.271) | (14.475.131) | (62.179.050) | (446.962) | (12.157.880) | (548.188) | (177.113) | - | (90.396.595) |
| Dönem gideri | - | (12.043) | (567.143) | (2.239.731) | (2.591) | (572.639) | (23.459) | (53.514) | - | (3.471.120) |
| Çıkışlar | - | - | 13.717 | 1.136.153 | - | 50.766 | - | - | - | 1.200.636 |
| Çevrim farkları | - | - | (1.449.678) | (1.398.885) | (62.649) | (58.500) | - | - | - | (2.969.712) |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>-</u> | <u>(424.314)</u> | <u>(16.478.235)</u> | <u>(64.681.513)</u> | <u>(512.202)</u> | <u>(12.738.253)</u> | <u>(571.647)</u> | <u>(230.627)</u> | <u>-</u> | <u>(95.636.791)</u> |
| 31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri | <u>3.080.384</u> | <u>298.261</u> | <u>37.313.173</u> | <u>48.733.047</u> | <u>143.130</u> | <u>7.010.407</u> | <u>714.606</u> | <u>222.107</u> | <u>1.762.722</u> | <u>99.277.836</u> |

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makina ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi duran varlıklar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------|-----------|--------------|--------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi | 2.437.563 | 718.195 | 18.983.222 | 79.090.472 | 5.362 | 14.975.878 | 813.849 | 401.344 | 10.194.171 | 127.620.056 |
| Alımlar | - | - | 92.027 | 1.279.979 | - | 559.875 | 61.197 | 31.137 | 2.225.851 | 4.250.066 |
| Satın alım yoluyla edinilen varlıklar | 480.379 | - | 24.133.156 | 10.765.639 | 404.881 | 993.358 | - | - | 248.108 | 37.025.521 |
| Çıkışlar | - | - | - | (1.271.781) | - | (539.830) | - | (116.230) | (242) | (1.928.083) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | 393.453 | 10.774.068 | - | 30.071 | 3.339 | - | (11.200.931) | - |
| Çevrim farkları | 29.945 | - | 1.504.388 | 671.097 | 25.239 | 61.923 | - | - | 15.466 | 2.308.058 |
| 31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.947.887 | 718.195 | 45.106.246 | 101.309.474 | 435.482 | 16.081.275 | 878.385 | 316.251 | 1.482.424 | 169.275.618 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi | - | (364.245) | (4.006.740) | (45.826.039) | (1.658) | (10.120.041) | (474.742) | (101.416) | - | (60.894.881) |
| Satın alım yoluyla edinilen varlıklar | - | - | (7.521.830) | (8.652.328) | (342.693) | (711.901) | - | - | - | (17.228.753) |
| Dönem gideri | - | (11.970) | (400.712) | (1.497.370) | (17.116) | (407.008) | (15.724) | (44.805) | - | (2.394.705) |
| Çıkışlar | - | - | - | 1.271.781 | - | 529.764 | - | 84.950 | - | 1.886.496 |
| Çevrim farkları | - | - | (468.888) | (539.360) | (21.362) | (44.378) | - | - | - | (1.073.988) |
| 31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (376.215) | (12.398.170) | (55.243.316) | (382.830) | (10.753.563) | (490.466) | (61.271) | - | (79.705.831) |
| 31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri | 2.947.887 | 341.980 | 32.708.076 | 46.066.158 | 52.652 | 5.327.711 | 387.918 | 254.980 | 1.482.424 | 89.569.787 |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 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> |
|---|---|--------------------|---|---------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi | 43.651.600 | 4.538.547 | 3.120.729 | 51.310.876 |
| Alımlar | - | 319.060 | 2.675.344 | 2.994.404 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | 233.079 | | (233.079) | - |
| 31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>43.884.679</u> | <u>4.857.607</u> | <u>5.562.994</u> | <u>54.305.280</u> |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | | |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi | (25.170.783) | (3.669.683) | - | (28.840.466) |
| Dönem gideri | (1.605.397) | (164.867) | - | (1.770.264) |
| 31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(26.776.180)</u> | <u>(3.834.550)</u> | - | <u>(30.610.730)</u> |
| 31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>17.108.499</u> | <u>1.023.057</u> | <u>5.562.994</u> | <u>23.694.550</u> |

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Aktifleştirilen geliştirme giderleri | Haklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|---|-------------|----------------------------------|--------------|
| Maliyet Değeri | | | | |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi | 34.437.841 | 3.708.345 | 2.717.379 | 40.863.565 |
| Alımlar | - | 23.782 | 2.511.863 | 2.535.645 |
| Çıkışlar | - | - | - | - |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | 1.691.031 | - | (1.691.031) | - |
| 31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi | 36.128.872 | 3.732.127 | 3.538.210 | 43.399.210 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | | |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi | (19.713.325) | (3.263.845) | - | (22.977.170) |
| Dönem gideri | (1.363.698) | (82.397) | - | (1.446.095) |
| Çıkışlar | - | - | - | - |
| 31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi | (21.077.023) | (3.346.242) | - | (24.423.265) |
| 31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri | 15.051.850 | 385.885 | 3.538.210 | 18.975.945 |

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

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Garanti karşılıkları (i) | 7.037.156 | 5.633.884 |
| Dava karşılıkları (ii) | 1.596.867 | 1.460.016 |
| Diğer karşılıklar | 31.261 | 10.513 |
| | <u>8.665.284</u> | <u>7.104.413</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, 31 Mart 2019 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 5.633.884 | 3.226.783 |
| Satınalma etkisi | - | 763.458 |
| Karşılık gideri, net | 1.351.502 | 349.674 |
| Çevrim farkı | 51.770 | - |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | <u>7.037.156</u> | <u>4.339.915</u> |

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 1.460.016 | 995.887 |
| Dönem içi ödenen | - | (378.057) |
| İlave karşılık | 136.851 | 387.062 |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | <u>1.596.867</u> | <u>1.004.892</u> |

9. TAAHHÜTLER

Teminat – Rehin - İpotekler (“TRİ”)

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

| 31 Mart 2019 | TL Karşılığı | Avro | ABD Doları | TL |
|---|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | 229.874.318 | 33.962.858 | 1.600.000 | 6.264.371 |
| - Teminat | 229.874.318 | 33.962.858 | 1.600.000 | 6.264.371 |
| Toplam | <u>229.874.318</u> | <u>33.962.858</u> | <u>1.600.000</u> | <u>6.264.371</u> |
| 31 Aralık 2018 | TL Karşılığı | Avro | ABD Doları | TL |
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | 246.969.389 | 34.973.958 | 6.100.000 | 4.054.880 |
| - Teminat | 246.969.389 | 34.973.958 | 6.100.000 | 4.054.880 |
| Toplam | <u>246.969.389</u> | <u>34.973.958</u> | <u>6.100.000</u> | <u>4.054.880</u> |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

9. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Eximbank kredileri (*) | 210.181.347 | 207.206.219 |
| Tedarikçiler | 13.428.600 | 22.556.040 |
| Müşteriler | 5.934.539 | 16.904.157 |
| Gümrük Müdürlükleri | 182 | 6.718 |
| Diğer | 329.650 | 296.255 |
| Toplam şarta bağlı yükümlülükler | 229.874.318 | 246.969.389 |

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

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Grup’un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Mart 2019 itibarıyla, Grup sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.960.000.000 adet paydan oluşmaktadır

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

Kar Dağıtımı

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

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

Türk Ticaret Kanunu'nun 390/IV. maddesi uyarınca ; 2018 yılı Faaliyet Raporu, Bilanço ve Gelir Tablosu ile Kar Dağıtım önerisi ve temettü dağıtımı ile ilgili olarak, 17 Mayıs 2019 günü saat 10.00'da yapılacak Olağan Genel Kurul'da görüşülecek Yönetim Kurulu teklifi aşağıdaki gibidir;

“Şirketimizin SPK Mevzuatına göre hazırlanan Mali Tablolarında 2018 yılı net dağıtılabilir dönem karı 58.028.980,13.-TL olup, Vergi Mevzuatına göre hesaplanan mali tablolarda ise 72.164.819,79.- TL kar sözkonusudur. SPK Mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarda, yıl içinde ödenen bağışlar eklendiğinde bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem karı 58.056.281,24.-TL'dir.

Şirket Yönetim Kurulumuz, hissedarlarımıza 2018 yılı net dağıtılabilir karından karşılanmak üzere 7.920.000.- TL brüt nakit temettü ödenmesine ve bakiye 49.514.980,13.- TL'nin ise dağıtılmayıp olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususunun Olağan Genel Kurul'un onayına sunulacaktır.”

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 5.666.104 | 5.666.104 |
| | <u>5.666.104</u> | <u>5.666.104</u> |

11. HASILAT

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurt içi satışlar | 158.950.454 | 114.613.324 |
| Yurt dışı satışlar | 120.846.346 | 68.097.751 |
| Diğer satışlar (*) | 8.304.704 | 7.967.697 |
| İndirimler ve iskontolar (**) | (14.766.300) | (7.063.571) |
| | <u>273.335.204</u> | <u>183.615.201</u> |

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

12. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Finansal yatırımlar değer artışı (*) | 19.994.498 | 9.112.481 |
| Faiz gelirleri | 4.369.389 | 3.108.807 |
| - Eurobond faiz gelirleri | 4.036.417 | 1.730.874 |
| - Banka mevduat faiz gelirleri | 60.106 | 1.003.570 |
| - İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri | 272.867 | 374.363 |
| Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri | 9.771.157 | 6.072.868 |
| Diğer Gelirler | 15.625 | - |
| | <u>34.150.669</u> | <u>18.294.156</u> |

Yatırım faaliyetlerinden giderler

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Finansal yatırımlar değer azalışı (*) | (14.136.338) | (11.197.574) |
| | <u>(14.136.338)</u> | <u>(11.197.574)</u> |

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

13. FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Finansman geliri / giderleri (net) | | |
| Banka kredileri faiz giderleri | (3.830.945) | (3.784.965) |
| Net kur farkı gideri | (7.626.827) | (20.035.881) |
| Diğer faiz gelirleri /(giderleri) | (1.080.133) | (1.573.027) |
| Döviz türev işlemleri gelirleri/ (giderleri), net | (339.268) | 1.421.946 |
| Diğer finansman giderleri | (993.773) | (537.130) |
| | <u>(13.870.946)</u> | <u>(24.509.058)</u> |

14. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Pay başına kazanç | | |
| Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 3.960.000.000 | 3.960.000.000 |
| Dönem net karı | 33.180.411 | (388.675) |
| Nominal değeri 0,01 TL olan 100 adet hisse başına kazanç | 0,8379 | (0,0098) |

15. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | | |
| Eurobondlar | 159.998.857 | 261.498.393 |
| Yatırım fonları (*) | 67.252.063 | 62.893.379 |
| Hisse senetleri (**) | 2.826.446 | 321.600 |
| | <u>230.077.365</u> | <u>324.713.372</u> |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (devamı)

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

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %50'si ABD Doları, %50'si Avro varlıklardan oluşmakta olup, bu portföy her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

(**) Grup'un hisse senetleri Teekay LNG oluşmaktadır.

Finansal Borçlar

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli Banka Kredileri | 25.369.317 | 16.104.395 |
| Kısa vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5.148.438 | - |
| Uzun vadeli Banka kredilerin kısa vadeli kısımları | 173.537.191 | 168.307.972 |
| Uzun vadeli Banka Kredileri | 274.551.053 | 284.078.598 |
| Uzun vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8.428.618 | - |
| | <u>487.034.617</u> | <u>468.490.965</u> |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Mart 2019 | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| Avro | %2,35 - %5 | 198.906.508 | 274.551.053 |
| | | <u>198.906.508</u> | <u>274.551.053</u> |

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 198.906.508 | 184.412.367 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 165.156.533 | 157.552.036 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 24.436.340 | 43.362.898 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 19.521.244 | 18.595.951 |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 18.370.697 | 18.595.433 |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | 47.066.238 | 45.972.280 |
| | <u>473.457.561</u> | <u>468.490.965</u> |

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

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

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

| <u>Hisse senetleri</u> | <u>31 Mart 2019</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Halka açık olmayan hisse senetleri | 833.200 | - |
| Toplam | 833.200 | - |

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

| | % | <u>31 Mart 2019</u> | % | <u>31 Aralık 2018</u> |
|---|------|---------------------|---|-----------------------|
| <u>Hisse senetleri</u> | | | | |
| BatteryOne Royalty Corp. (“BatteryOne”) | 5,60 | 833.200 | 0 | - |
| Toplam | | 833.200 | | - |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a)Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

| | 31 Mart 2019 | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | 245.003.804 | 13.971.972 | 26.328.410 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 305.996.388 | 24.749.478 | 26.381.026 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 96.657.383 | 333.200 | 15.000.000 |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 647.657.575 | 39.054.650 | 67.709.436 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 647.657.575 | 39.054.650 | 67.709.436 |
| 10. Ticari Borçlar | 150.950.774 | 11.497.759 | 13.647.653 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 198.906.508 | - | 31.478.526 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 605.095 | - | 95.761 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 350.462.377 | 11.497.759 | 45.221.939 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 274.551.053 | - | 43.449.872 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 274.551.053 | - | 43.449.872 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 625.013.430 | 11.497.759 | 88.671.812 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (11.179.282) | (24.439.500) | 20.000.000 |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 296.951.178 | 14.645.000 | 33.950.000 |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 308.130.460 | 39.084.500 | 13.950.000 |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19) | 11.464.863 | 3.117.391 | (962.376) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (73.408.143) | 27.223.691 | (35.866.615) |

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

a) Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

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

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

| | | 31 Mart 2019 | |
|---|--|--|---|
| | | Kar / Zarar | |
| | | Yabancı paranın %10 değer kazanması | Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | | 1.754.592 | (1.754.592) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | | 1.754.592 | (1.754.592) |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü | | (608.106) | 608.106 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | | (608.106) | 608.106 |
| TOPLAM (3 + 6) | | 1.146.486 | (1.146.486) |

| | | 31 Aralık 2018 | |
|---|--|--|---|
| | | Kar / Zarar | |
| | | Yabancı paranın %10 değer kazanması | Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | | 25.591.194 | (25.591.194) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | | 25.591.194 | (25.591.194) |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü | | (31.274.876) | 31.274.876 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | | (31.274.876) | 31.274.876 |
| TOPLAM (3 + 6) | | (5.683.682) | 5.683.682 |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski yönetimi

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

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

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

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski yönetimi (devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|--------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| 31 Mart 2019 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*) | 8.175.096 | 260.625.770 | 97.346.660 | 2.104.512 | 86.157.315 | 230.077.365 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 13.403.353 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.739.386 | 209.783.874 | 97.346.660 | 2.104.512 | 86.157.315 | 230.077.365 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 3.435.710 | 50.841.896 | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 20.721.062 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (20.721.062) | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

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

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Müşteri bazlı kredi riski analizleri doğrultusunda müşterilerinde avans alma ya da akreditifli çalışma gibi yöntemler vasıtasıyla alacaklarındaki kredi riskini yönetmeye çalışmaktadır. Bunun dışında, yapılan dönemsel yaşlandırma analizleriyle müşterilerinin ödeme vadelerindeki gecikmeleri takip etmekte ve gecikmelere karşı önlem almaya çalışmaktadır. Grup şüpheli alacak karşılıklarını ilgili müşteri ile tahsilatlarda sıkıntı yaşamaya başladıktan ve önemli oranda tahsilat riski ortaya çıktıktan sonra karşılık ayırmaktadır.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir :

| <u>Ticari Alacaklar</u> | <u>31 Mart 2019</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş | 26.235.055 | 6.543.801 |
| Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş | 22.725.103 | 6.538.173 |
| Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş | 3.178.775 | 1.716.082 |
| Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş | 1.355.280 | 3.400.825 |
| Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş | 783.393 | 1.435.254 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 54.277.606 | 19.634.135 |

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Revize Yatırım teşvik Belgesi

06 Mart 2018 Tarih ve A135809 sayılı 3 Yıl süreli teşvik belgesinin revize edilmesi amacıyla, Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'ne yapılan yatırım teşvik belgesinin revize başvurusu ilgili kurum tarafından uygun bulunarak onaylanmış ve 6 Mart 2019 Tarih ve A135809 sayılı 3 Yıl süreli teşvik belgesi iptal edilerek yerine 11 Nisan 2019 Tarih ve B135809 sayılı 3 Yıl süreli teşvik belgesi düzenlenmiştir.

İlgili kurum tarafından düzenlenen 6 Mart.2019 Tarih ve B135809 sayılı 3 Yıl süreli teşvik belgesi ekinde 22.407.646 TL tutarında yerli makine ve teçhizat listesi, 13.513,366 TL tutarında İthal Makine ve teçhizat listesi, 10.000.000 TL tutarında bina yatırımı ve 3.078.988 TL diğer harcamalar bulunmaktadır.

Teşvik belgesinde yer alan yatırıma başlama tarihi 7 Şubat 2018 olup, yatırım bitiş tarihi 7 Şubat 2021 olarak belirlenmiştir. Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlar için; yatırım tutarı üzerinden % 30 Yatırıma katkı oranı ve % 70 Kurumlar Vergisi indirimi, Katma Değer Vergisi istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, faiz desteği ve sigorta primi işveren hissesi desteği sağlanmıştır.

Kayıtlı Sermaye Tavanı

Kayıtlı sermaye tavan tutarımızın 2019-2023 yılları arasında beş (5) yıl süreyle geçerli olmak üzere 40.000.000,00-(kırkmilyon) TL'den 100.000.000,00- (yüzmilyon) TL'ye artırılmasına, bu amaçla Esas (Ana) Sözleşmemizin Sermaye başlıklı 7. maddesinin ilk olağan genel kurulda onaylanmak üzere tadil edilmesi için Şirketimiz Yönetim Kurulunca alınan karara ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurumuna başvurulmuş olup bu başvurumuz kurumun 10 Nisan 2019 tarihli ve50035491-431.02 sayılı yazısıyla 10 Nisan 2019 tarihinde onaylanmıştır.

Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 5/A maddesine istinaden "Yetkilendirilmiş Yükümlü" (Authorised Economic Operator) statüsü almak üzere T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na yapmış olduğumuz başvuru neticesinde; Şirketimize Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası düzenlenmiştir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilen yetkilendirilmiş yükümlü statüsü, uluslararası adı ile Authorized Economic Operator (AEO), gümrük yükümlülüklerini yerine getiren, kayıt sistemi düzenli ve izlenebilir olan, mali yeterlilik, emniyet ve güvenlik standartlarına sahip bulunan, otokontrolünü yapabilen güvenilir firmalara gümrük işlemlerinde kolaylıklar ve pozitif ayrıcalıklar tanıyan uluslararası geçerliliği olan bir belgedir. Bu belgenin alınmasıyla beraber, gümrükleme sürecinin kısılması ve dolayısıyla gümrük giderlerinin azalması beklenmektedir.