

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

1 OCAK-31 MART 2020 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5-6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-43</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	13-15
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	16-17
NOT 5 STOKLAR .....	18
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	19-20
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	21
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	23
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	24-25
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	25-26
NOT 12 HASILAT .....	27
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	27-28
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	28
NOT 15 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	29-32
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	32
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR.....	33-35
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ....	36-42
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43

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

**31 MART 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2020</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2019</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.111.668.705</b>	<b>1.006.414.237</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		62.328.866	229.531.239
Finansal Yatırımlar	17	174.753.425	121.671.518
Ticari Alacaklar		317.633.517	263.405.275
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	<i>14.526.671</i>	<i>15.844.788</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	<i>303.106.846</i>	<i>247.560.487</i>
Diğer Alacaklar		246.647.653	224.369.988
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>243.855.576</i>	<i>222.148.791</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>2.792.077</i>	<i>2.221.197</i>
Stoklar	5	246.906.021	115.926.186
Peşin Ödenmiş Giderler		24.053.241	33.763.110
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	-	3.375.060
Diğer Dönen Varlıklar		39.345.982	14.371.861
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>199.514.608</b>	<b>189.614.623</b>
Finansal Yatırımlar	17	833.200	833.200
Maddi Duran Varlıklar	6	142.879.091	145.002.638
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	9.984.176	7.995.251
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		28.976.770	28.457.299
<i>Şerefiye</i>		<i>383.655</i>	<i>383.655</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	<i>28.593.115</i>	<i>28.073.644</i>
Peşin Ödenmiş Giderler		9.397.369	230.697
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	7.444.002	7.095.538
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.311.183.313</b>	<b>1.196.028.860</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**31 MART 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2019
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>646.291.019</b>	<b>516.740.392</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	93.829.652	41.701.579
-Banka Kredileri		93.327.402	40.843.900
-Kiralama işlemlerinden borçlar		502.250	857.679
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	244.684.969	227.896.994
Ticari Borçlar		266.445.464	202.553.314
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	949.896	1.139.864
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	265.495.568	201.413.450
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.220.720	11.183.303
Diğer Borçlar		62.865	40.416
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		62.865	40.416
Ertelenmiş Gelirler		6.817.754	5.791.101
Türev Araçlar		1.402.032	7.291.415
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.959.456	15.758.975
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.276.381	3.985.695
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	12.683.075	11.773.280
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.868.107	4.523.295
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>365.413.348</b>	<b>360.437.677</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	354.271.604	350.891.810
-Banka Kredileri		344.160.837	342.918.429
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.110.767	7.973.381
Diğer Borçlar		11.451	11.451
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.451	11.451
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.130.293	9.534.416
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.130.293	9.534.416
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>299.478.946</b>	<b>318.850.791</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>299.551.630</b>	<b>318.796.233</b>
Ödenmiş Sermaye	11	39.600.000	39.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	8.514.000	8.514.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.196.039	11.666.363
Yabancı Para Çevrim Farkları		9.196.039	11.666.363
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(4.647.165)	(3.873.114)
Tanımlanmış Fayda Planları		(4.647.165)	(3.873.114)
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.647.165)	(3.873.114)
Geçmiş Yıllar Karları		261.908.103	148.981.832
Net Dönem Karı		(16.000.229)	112.926.270
<b>Azınlık Payları</b>		<b>(72.684)</b>	<b>54.558</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.311.183.313</b>	<b>1.196.028.860</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019
Hasılat	12	157.846.046	273.335.204
Satışların Maliyeti (-)		(107.705.286)	(217.538.320)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>50.140.760</b>	<b>55.796.884</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(10.325.221)	(6.506.107)
Pazarlama Giderleri (-)		(17.313.517)	(19.495.936)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.237.352)	(1.429.218)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		3.859.446	7.704.211
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(20.615.466)	(1.607.238)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>3.508.650</b>	<b>34.462.596</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	11.657.151	34.150.669
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	13	(9.567.971)	(14.136.338)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>5.597.830</b>	<b>54.476.927</b>
Finansman Gelirleri	14	65.476.272	26.502.752
Finansman Giderleri	14	(86.458.785)	(40.373.698)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>(15.384.683)</b>	<b>40.605.981</b>
<b>Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>(742.788)</b>	<b>(7.425.570)</b>
- Dönem Vergi Gideri	15	(872.930)	(13.162.274)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	130.142	5.736.704
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>(16.127.471)</b>	<b>33.180.411</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(127.242)	(76.724)
Ana Ortaklık Payları		(16.000.229)	33.257.135
		<b>(16.127.471)</b>	<b>33.180.411</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	16	<b>(0,4040)</b>	<b>0,8398</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(3.244.375)</b>	<b>2.749.095</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(774.051)</b>	<b>(735.638)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(992.373)	(943.126)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri	15	218.322	207.488
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>(2.470.324)</b>	<b>3.484.733</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.470.324)	3.484.733
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(19.371.846)</b>	<b>35.929.506</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
<b>1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(2.247.776)</b>	<b>5.774.555</b>	<b>5.666.104</b>	<b>99.495.139</b>	<b>60.254.587</b>	<b>209.523.491</b>	<b>48.690</b>	<b>209.572.181</b>
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	60.254.587	(60.254.587)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(735.638)	3.484.733	-	-	33.257.135	36.006.230	(76.724)	<b>35.929.506</b>
<b>31 Mart 2019 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(2.983.414)</b>	<b>9.259.288</b>	<b>5.666.104</b>	<b>159.749.726</b>	<b>33.257.135</b>	<b>245.529.721</b>	<b>(28.034)</b>	<b>245.501.687</b>
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(3.873.114)</b>	<b>11.666.363</b>	<b>8.514.000</b>	<b>148.981.832</b>	<b>112.926.271</b>	<b>318.796.234</b>	<b>54.558</b>	<b>318.850.792</b>
Dönem Karı Transferleri	-	-	-	-	-	112.926.271	(112.926.271)	-	-	-
Yasal Yedeklere Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(774.051)	(2.470.324)	-	-	(16.000.229)	(19.244.604)	(127.242)	<b>(19.371.846)</b>
<b>31 Mart 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>39.600.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(4.647.165)</b>	<b>9.196.039</b>	<b>8.514.000</b>	<b>261.908.103</b>	<b>(16.000.229)</b>	<b>299.551.630</b>	<b>(72.684)</b>	<b>299.478.946</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Dönem Karı		(16.127.471)	33.180.411
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,7,8	8.113.403	5.241.384
Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Stok Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	365.015	1.373.987
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	166.451	1.103.799
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.797.479	2.268.291
<i>Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	288.832	136.851
<i>Garanti Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	(335.189)	1.351.502
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		988.968	20.748
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(4.267.348)	(4.369.389)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	7,14,17	5.688.006	4.911.078
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	4	(348.325)	(700.970)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	4	154.221	(448.586)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		34.008.283	19.546.897
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları / (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	7.903.372	(5.858.159)
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.973.541	339.269
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	15	742.788	7.425.570
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	6,7	(66.755)	(15.625)
		<u>57.172.742</u>	<u>32.326.647</u>
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(131.344.850)	(42.610.961)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	4	(54.633.131)	(107.532.144)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(46.378.855)	(93.164.299)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4	64.240.475	68.053.776
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		543.196	6.153.112
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		1.026.653	4.000.996
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.531.748	(8.722.599)
		<u>(165.014.764)</u>	<u>(173.822.119)</u>
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.843.822)	(3.217.308)
Vergi (ödemeleri) / İadeleri	15	2.502.130	(1.125.737)
		<u>(124.311.185)</u>	<u>(112.658.106)</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

**1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13	161.534	15.625
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(6.085.547)	(4.600.124)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8	(2.707.280)	(2.994.404)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları, net	13,17	(60.985.279)	99.660.966
Alınan Faiz		4.293.540	4.377.905
		<u>(65.323.032)</u>	<u>96.459.968</u>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	17	64.013.057	8.289.098
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	17	(48.662.728)	(27.860.444)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin nakit çıkışları		(1.291.739)	331.351
Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları), net		(7.862.924)	6.323.100
Ödenen faiz		(1.657.551)	(1.919.497)
Alınan faiz		-	16.144
		<u>4.538.115</u>	<u>(14.820.248)</u>
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)</b>		<u><b>(185.096.102)</b></u>	<u><b>(31.018.386)</b></u>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		17.919.922	3.348.434
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>		<b>(167.176.180)</b>	<b>(27.669.952)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>229.500.020</b>	<b>113.862.423</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b><u>62.323.840</u></b>	<b><u>86.192.471</u></b>



# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in ticari sicile kayıtlı merkez adresi Manisa OSB 1’inci Kısım Keçiliköy OSB Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No: 1 45030 Yunussemre, 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 2020 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %39 oranında hissesi mevcuttur.

Grup bünyesinde 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen üç aylık personel sayısı 2.175’dur (2019 üç aylık ortalama personel sayısı: 1.880).

### Şirket’in Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Haziran 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Konsolide finansal tablolar, 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

#### Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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 Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

#### Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönemde önceki döneme ait konsolide finansal tablolarında Finansman Gelirleri / Giderleri (net) (13.870.946) TL kalemini, Finansman Gelirleri 26.502.752 TL ve Finansman Giderleri (40.373.698) TL olarak ayrıştırarak göstermiştir. Yapılan bu sınıflamanın konsolide kar veya zarar tablosuna herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Metalprio Solutions Poland SP. Z.o.o.	Polonya	Avro	% 100	% 100
Metalprio West Africa Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	%97	%97
Sabcool Ltd.	Nijerya	Nijerya Nairası	% 87,3	%87,3
LLC Metalprio Solutions	Rusya	Ruble	% 100	% 100
LLC Estate	Rusya	Ruble	% 100	% 100

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

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

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

#### Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

#### Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri (devamı)

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

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

**31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

#### **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler**

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### **31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı**

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

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

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

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

#### **31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

##### **TMS 1 Finansal tabloların sunumu standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

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

	31 Mart 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Klimasan Ukraine LLC	1.169.443	-	-	-
P.T. Metalfrio Solutions Indonesia	4.793.155	-	-	-
Marsel Soğutma A.S.	7.633.150	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	397.457	243.855.576	72.813	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	506.792	-	7.689	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	-	216.612	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	26.674	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	652.782	-
	14.526.671	243.855.576	949.896	-

  

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

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

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2020						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	655.697	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	383.458	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.978.370	1.984	-	-	11.370
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	26.673	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	652.783	-	-
Klimasan Ukraine LLC	-	-	1.066.227	-	-	-	-
Marsel Soğutma A.Ş.	-	2.667.568	-	-	-	-	431.280
	-	3.733.396	4.044.597	1.984	652.783	-	442.650

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2019						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon / Royalti 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	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	-	-	-	-	-	-	-
Rome Investment Management LTD.	-	-	-	-	1.549.496	-	-
	-	5.420.696	635.573	1.984	1.549.496	80.988	165.553



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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari olmayan işlemler:

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

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

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

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

### 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 2020	31 Mart 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.782.162	4.024.015
	<b>2.782.162</b>	<b>4.024.015</b>

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Ticari alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	304.606.410	246.270.575
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	14.526.671	15.844.788
Alacak senetleri	18.590.167	21.247.586
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.113.607)	(18.264.319)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(430.515)	(301.967)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.213.000)	(1.034.967)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(332.609)	(356.421)
	<u>317.633.517</u>	<u>263.405.275</u>

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

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememeye riskine dayanarak yaptığı hesaplama sonucunda konsolide finansal tablolarında 430.515 TL beklenen zarar karşılığı kaydetmiştir. (31 Aralık 2019: 301.967 TL)

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

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının, 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	(18.566.286)	(18.855.465)
Dönem gideri	(166.451)	(1.103.799)
Kur değerlemesinin etkisi	28.728	(971.729)
Satın alma etkisi	-	-
Tahsilatlar	159.887	209.931
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(18.544.122)</u>	<u>(20.721.062)</u>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**

**b) Ticari borçlar**

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	266.256.831	201.826.388
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	949.896	1.139.864
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(761.263)	(412.938)
	<u>266.445.464</u>	<u>202.553.314</u>

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

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden ticari borçlar, 31 Mart 2020 itibarıyla, sırasıyla ortalama yıllık %9,50 %0, %1,06 (31 Aralık 2019: Yıllık %11,14, %0 ve %1,78).

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 5. STOKLAR

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	138.027.596	87.752.145
Mamuller	89.875.129	20.756.046
Yarı mamuller	15.509.973	8.387.315
Diğer stoklar	2.770.355	2.856.815
Ticari mallar	5.167.783	425.973
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.444.815)	(4.252.108)
	<u>246.906.021</u>	<u>115.926.186</u>

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(4.252.108)	(4.087.848)
Dönem karşılık (gideri) /iptali , net	(365.015)	(1.373.987)
Çevrim farkı	172.308	(373.724)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(4.444.815)</u>	<u>(5.835.559)</u>

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

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Malivet Değeri</u></b>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	30.836.524	722.575	68.206.306	119.885.500	835.518	22.746.704	1.607.088	825.393	8.074.718	253.740.328
Alımlar	-	-	1.156.242	2.239.264	-	718.227	33.720	11.415	1.130.704	5.289.572
Çıkışlar	-	-	-	(48.623)	-	(27.934)	-	-	(77.193)	(153.750)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	7.510.608	-	-	-	-	(7.510.608)	-
Çevrim farkları	(41.105)	-	(4.522.693)	(1.735.677)	(95.469)	(89.840)	-	-	(175.859)	(6.660.645)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.795.419	722.575	64.839.855	127.851.072	740.049	23.347.157	1.640.808	836.808	1.441.762	252.215.505
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(460.442)	(19.350.214)	(72.579.749)	(663.315)	(14.514.660)	(666.063)	(503.063)	-	(108.737.506)
Dönem gideri	-	(12.043)	(555.261)	(2.598.756)	(17.671)	(673.595)	(34.773)	(68.547)	-	(3.960.646)
Çıkışlar	-	-	-	31.037	-	27.934	-	-	-	58.971
Çevrim farkları	-	-	1.749.723	1.411.520	78.734	62.790	-	-	-	3.302.767
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(472.485)	(18.155.752)	(73.735.948)	(602.252)	(15.097.531)	(700.836)	(571.610)	-	(109.336.414)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	30.795.419	250.090	46.684.103	54.115.124	137.797	8.249.626	939.972	265.198	1.441.762	142.879.091

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

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

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

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
<b><u>Malivet Değeri</u></b>										
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	3.080.384	722.575	53.791.408	113.414.560	655.332	19.748.660	1.286.253	452.734	1.762.722	194.914.627
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>										
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	-	(424.314)	(16.478.235)	(64.681.513)	(512.202)	(12.738.253)	(571.647)	(230.627)	-	(95.636.791)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.080.384	298.261	37.313.173	48.733.047	143.130	7.010.407	714.606	222.107	1.762.722	99.277.836

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Araç</b>	<b>Arsa, Depo</b>	<b>Makine teçizat</b>	<b>Toplam</b>
Varlık kullanım hakkı- 1 Ocak 2020	3.036.034	7.638.012	3.304.500	13.978.546
Yabancı para çevrim farkları	(51.665)	(70.733)	-	(122.398)
Dönem içi girişler	-	4.054.152	-	4.054.152
Dönem içi çıkışlar	-	-	-	-
<b>Varlık kullanım hakkı- 31 Mart 2020</b>	<b>2.984.369</b>	<b>11.621.431</b>	<b>3.304.500</b>	<b>17.910.300</b>
	<b>Araç</b>	<b>Arsa, Depo</b>	<b>Makine teçizat</b>	<b>Toplam</b>
Birikmiş Amortismanlar- 1 Ocak 2020	(962.918)	(3.604.162)	(1.416.214)	(5.983.295)
Yabancı para çevrim farkları	15.060	7.073	-	22.133
Dönem içi amortisman gideri	(252.897)	(1.358.012)	(354.054)	(1.964.962)
Dönem içi çıkışların amortisman etkisi	-	-	-	-
<b>Birikmiş Amortismanlar- 31 Mart 2020</b>	<b>(1.200.755)</b>	<b>(4.955.101)</b>	<b>(1.770.268)</b>	<b>(7.926.124)</b>
<b>Varlık Kullanım Hakkı Net - 31 Mart 2020</b>	<b>1.783.614</b>	<b>6.666.330</b>	<b>1.534.232</b>	<b>9.984.176</b>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	51.162.004	6.000.086	7.032.420	64.194.510
Yabancı para çevrim farkları	-	(12.918)	-	(12.918)
Alımlar		267.350	2.439.930	2.707.280
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	6.007.866		(6.007.866)	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>57.169.870</u>	<u>6.254.518</u>	<u>3.464.484</u>	<u>66.888.872</u>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.712.078)	(4.408.788)	-	(36.120.866)
Yabancı para çevrim farkları	-	12.904	-	12.904
Dönem gideri	(1.964.856)	(222.939)	-	(2.187.795)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(33.676.934)</u>	<u>(4.618.823)</u>	<u>-</u>	<u>(38.295.757)</u>
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>23.492.936</u>	<u>1.635.695</u>	<u>3.464.484</u>	<u>28.593.115</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.

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

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	43.651.600	4.538.547	3.120.729	51.310.876
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
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>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
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>-</u>	<u>(30.610.730)</u>
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	<u>17.108.499</u>	<u>1.023.057</u>	<u>5.562.994</u>	<u>23.694.550</u>



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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Garanti karşılıkları (i)	8.208.719	8.576.724
Dava karşılıkları (ii)	1.880.407	1.591.575
Diğer karşılıklar	2.593.949	1.604.981
	<u>12.683.075</u>	<u>11.773.280</u>

- (i) Garanti karşılıkları, yurt içi ve yurt dışı satışlarında Grup’un üretimini gerçekleştirdiği soğutucular ve ithal ettiği sebiller için garanti programı doğrultusunda gerekli olacak ekonomik fayda çıkışı tutarına ilişkin yöneticilerin en iyi tahminlerinin bugünkü değerini ifade eder. Ayrıca yurt dışı satışlarda müşteriler ile yapılan sözleşmeler gereği, dönem sonu itibarıyla gerçekleşmiş satışlar üzerinden belirlenen tedarik edilecek bedelsiz yedek parça karşılıklarını içermektedir.
- (ii) Dava karşılıkları, Grup’un devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. Dava karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Mart 2020 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b><u>Garanti karşılıkları</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.576.724	5.633.884
Karşılık gideri, net	(335.189)	1.351.502
Çevrim farkı	(32.816)	51.770
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>8.208.719</u>	<u>7.037.156</u>

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b><u>Dava karşılıkları</u></b>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.591.575	1.460.016
Dönem içi ödenen	-	-
İlave karşılık	288.832	136.851
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>1.880.407</u>	<u>1.596.867</u>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 10. TAAHHÜTLER

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

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

31 Mart 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	197.722.871	26.555.815	400.000	3.516.266
- Teminat	197.722.871	26.555.815	400.000	3.516.266
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>197.722.871</b>	<b>26.555.815</b>	<b>400.000</b>	<b>3.516.266</b>
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	181.350.387	26.276.815	900.000	1.247.621
- Teminat	181.350.387	26.276.815	900.000	1.247.621
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>181.350.387</b>	<b>26.276.815</b>	<b>900.000</b>	<b>1.247.621</b>

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

31 Mart 2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	19.474.004	467.268	1.500.000	6.328.665
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>20.914.004</b>	<b>467.268</b>	<b>1.500.000</b>	<b>7.768.665</b>
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	TL
- Teminat çek ve senetleri	9.516.686	644.000	-	5.233.700
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	1.440.000	-	-	1.440.000
<b>Toplam</b>	<b>10.956.686</b>	<b>644.000</b>	<b>-</b>	<b>6.673.700</b>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Eximbank kredileri (*)	185.828.205	172.428.876
Tedarikçiler	8.378.400	7.673.890
Müşteriler	2.940.501	766.560
Gümrük Müdürlükleri	182	181
Diğer	575.583	480.880
<b>Toplam şarta bağlı yükümlülükler</b>	<b>197.722.871</b>	<b>181.350.387</b>

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

### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

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

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

#### a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

Yönetim kurulu A grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından dört üye, B grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından bir üye ve C grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından bir üye olmak üzere, altı üye olarak genel kurul tarafından tayin edilir. Olağan ya da olağanüstü genel kurul toplantılarından A, B ve C grubu paylardan, her pay on beş, diğer gruplara ait paylardan her pay bir oy hakkına sahiptir. Yönetim kurulu üyelerinin seçim esasları esas sözleşmenin 10. Maddesinde açıklanmıştır.

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

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

#### **Kar Dağıtım**

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

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

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

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

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	8.514.000	8.514.000
	<u>8.514.000</u>	<u>8.514.000</u>

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

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. HASILAT

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 hesap dönemlerine ait satışlar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Yurt içi satışlar	96.694.590	158.950.454
Yurt dışı satışlar	52.949.598	120.846.346
Diğer satışlar (*)	18.580.881	8.304.704
İndirimler ve iskontolar (**)	(10.379.023)	(14.766.300)
	<u>157.846.046</u>	<u>273.335.204</u>

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

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

#### 13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Finansal yatırımlar değer artışı (*)	1.664.599	19.994.498
Faiz gelirleri	4.267.348	4.369.389
- Eurobond faiz gelirleri	1.252.205	4.036.417
- Banka mevduat faiz gelirleri	107.142	60.105
- İlişkili taraflara kullanılan kredilere ait faiz gelirleri	2.908.001	272.867
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	5.658.449	9.771.156
Sabit kıymet satış geliri	66.755	15.626
	<u>11.657.151</u>	<u>34.150.669</u>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)**

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Finansal yatırımlar değer azalışı (*)	(9.567.971)	(14.136.338)
	<u>(9.567.971)</u>	<u>(14.136.338)</u>

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

**14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kur farkı gelirleri	65.468.184	26.491.763
Diğer finansman gelirleri	8.088	10.989
	<u>65.476.272</u>	<u>26.502.752</u>

Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(5.941.326)	(3.830.945)
Diğer faiz giderleri	(468.315)	(1.096.276)
Kur farkı giderleri	(76.899.520)	(21.928.504)
Döviz türev işlemleri giderleri	(1.973.541)	(12.529.354)
Diğer finansman giderleri	(1.176.083)	(988.619)
	<u>(86.458.785)</u>	<u>(40.373.698)</u>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı)</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	872.930	13.269.191
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(872.930)	(16.644.251)
	<u>-</u>	<u>(3.375.060)</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</i>		
	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Cari vergi gideri	(872.930)	(13.162.274)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	130.142	5.736.704
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(742.788)</u>	<u>(7.425.570)</u>
<i>Ertelenmiş vergi</i>	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal fark üzerinden hesaplanan vergi	(218.322)	(207.488)
	<u>(218.322)</u>	<u>(207.488)</u>

#### Kurumlar Vergisi

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

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

Metalfrio Poland SP. Z.o.o., Polonya’da geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %19’dur (2019: %19).

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

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

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

#### İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

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

#### Ertelenmiş Vergi

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



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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yatırım teşvik indiriminden doğan ertelenmiş vergi varlığı	1.753.314	1.753.314
Kıdem tazminatı karşılığı	2.226.059	1.906.883
Garanti karşılıkları	1.718.406	1.486.944
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	1.057.790	1.033.037
Ticari alacaklar ve alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri ile ilgili düzeltmeler	340.034	306.105
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	133.878	268.932
İkramiye karşılığı	-	550.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	407.197	220.164
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	441.970	350.147
Ciro primi ve satış komisyonu ile ilgili düzeltmeler	42.724	413.440
Finansal yatırımlara ilişkin değerlendirme farkları	110.863	(1.618.473)
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.354.238)	(1.288.580)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	308.447	1.604.111
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri ile ilgili düzeltmeler	(167.478)	(114.747)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	66.433	66.433
Diğer	358.603	157.828
	<u>7.444.002</u>	<u>7.095.538</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	7.095.538	130.683
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	130.142	5.736.704
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	218.322	207.488
31 Mart itibarıyla bakiyesi	<u>7.444.002</u>	<u>6.074.875</u>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	(15.384.683)	40.605.981
Kurumlar vergisi oranı %22 (2019: %22)	-	8.933.316
Vergi etkisi:		
- vergi indirim ve istisnaları	-	(146.350)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(7%) 1.020.261	2% 817.862
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	-	(184.250)
- geçmiş yıl zararlarının cari dönem vergisinden mahsubu	-	-
- araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	-	(1%) (590.900)
- ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	3% (453.986)	(1%) (325.064)
- yatırım teşvik indiriminden yararlanan ertelenmiş vergi varlığı	-	-
- üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem zararları	-	-
- diğer	(1%) 176.513	(3%) (1.079.044)
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	(5%) <u>742.788</u>	18% <u>7.425.570</u>

**16. PAY BAŞINA KAZANÇ**

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Pay başına kazanç</b>		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	3.960.000.000	3.960.000.000
<b>Dönem net karı</b>	(16.000.229)	33.257.135
Pay Başına Kazanç	- 0,4040	0,8398

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**17. FİNANSAL ARAÇLAR**

**Finansal Yatırımlar**

**Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Eurobondlar	58.643.626	15.659.087
Yatırım fonları (*)	115.796.101	105.580.471
Hisse senetleri (**)	313.698	431.960
	<u>174.753.425</u>	<u>121.671.518</u>

Grup, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil, bono, yatırım fonları ve hisse senetlerine yatırım yapmaktadır. Grup mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut finansal yatırım portföyünün %34’ü ABD Doları, %66’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 adlı kurumun fonlarından oluşmaktadır.

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

**Finansal Borçlar**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli Banka Kredileri	93.327.402	40.843.900
Kısa vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	502.250	857.679
<b>Toplam Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>93.829.652</b>	<b>41.701.579</b>
Uzun vadeli Banka kredilerin kısa vadeli kısımları	244.684.969	227.896.994
Uzun vadeli Banka Kredileri	344.160.837	342.918.429
Uzun vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.110.767	7.973.381
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlar</b>	<b>598.956.573</b>	<b>578.788.804</b>
<b>TOPLAM</b>	<b><u>692.786.225</u></b>	<b><u>620.490.383</u></b>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

**17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

**Finansal Borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%2,35 - %4,90	338.012.371	344.160.837
		<u>338.012.371</u>	<u>344.160.837</u>

  

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	338.012.371	268.740.894
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	118.095.938	133.439.289
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	118.146.272	108.098.151
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	37.431.762	35.537.996
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	38.737.521	35.535.003
5 yıl ve daha uzun vadeli	31.749.344	30.307.990
	<u>682.173.208</u>	<u>611.659.323</u>

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

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

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

# KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

## 17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

### Finansal Borçlar (devamı)

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

	1 Ocak 2020	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2020
				Kur farkı hareketleri	Faiz tahakkuku	
Banka kredileri	611.659.323	64.013.057	(48.662.728)	51.133.101	4.030.455	682.173.208
	<u>611.659.323</u>	<u>64.013.057</u>	<u>(48.662.728)</u>	<u>51.133.101</u>	<u>4.030.455</u>	<u>682.173.208</u>

  

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

Kiralama işlemlerinden borçlanmalarına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>Klimasan Klima San ve Tic. A.Ş.</b>	<b>LLC Metalfrio Solutions</b>	<b>Toplam</b>
Kiralama işlemlerinden borçlar 1 Ocak 2020	8.013.410	817.650	8.831.060
Yabancı para çevirim farkları	-	(100.263)	(100.263)
Dönem içi girişler	3.258.176	-	3.258.176
Ödemeler (-)	(1.258.604)	(33.135)	(1.291.739)
Faiz giderleri	(76.959)	(7.258)	(84.217)
Kiralama işlemlerinden borçlar 31 Mart 2020	<b>9.936.023</b>	<b>676.994</b>	<b>10.613.017</b>

### Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

<b>Hisse senetleri</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Halka açık olmayan hisse senetleri	833.200	833.200
	<b>833.200</b>	<b>833.200</b>

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

<b>Hisse senetleri</b>	<b>%</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>%</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
BatteryOne Royalty Corp.("BatteryOne")	5,60	833.200	5,60	833.200
<b>Toplam</b>		<b>833.200</b>		<b>833.200</b>

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### a) Kredi riski yönetimi

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

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

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

#### 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 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri.

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

**a) Kredi riski yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Mart 2020</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	14.526.671	303.106.846	243.855.576	2.792.077	62.280.730	175.586.625
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	15.049.565	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.811.526	215.827.649	243.855.576	2.792.077	62.280.730	175.586.625
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	7.715.145	87.279.197	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.544.122	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.544.122)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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		
<b>31 Aralık 2019</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	15.844.788	247.560.487	222.148.791	2.221.197	229.470.484	122.504.718
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.469.614	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.608.242	198.543.272	222.148.791	2.221.197	229.470.484	122.504.718
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.236.546	49.017.215	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.566.286	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.566.286)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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



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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

#### a) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	45.203.590	30.763.032
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	27.561.301	19.511.030
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	19.067.302	1.801.164
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	2.545.632	1.999.094
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	616.517	179.441
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>94.994.342</b>	<b>54.253.761</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	12.036.562	169.557

#### b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

*b) Kur riski yönetimi (devamı)*

	31 Mart 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	247.859.717	15.943.412	19.954.600
2a. Parasal Finansal Varlıklar	204.679.265	9.534.056	19.758.192
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	238.095.000	-	33.000.000
3. Diğer	5.382.532	252.191	518.262
4. DÖNEN VARLIKLAR	696.016.514	25.729.659	73.231.054
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>696.016.515</b>	<b>25.729.659</b>	<b>73.231.054</b>
10. Ticari Borçlar	176.444.422	14.068.086	11.750.073
11. Finansal Yükümlülükler	338.012.371	-	46.848.561
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	514.456.793	14.068.086	58.598.634
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	344.160.837	-	47.700.740
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	344.160.837	-	47.700.740
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>858.617.630</b>	<b>14.068.086</b>	<b>106.299.374</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.607.878)	(15.748.600)	14.000.000
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	101.010.000	-	14.000.000
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	102.617.878	15.748.600	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)</b>	<b>(164.208.993)</b>	<b>(4.087.027)</b>	<b>(19.068.320)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(406.078.648)	11.409.382	(66.586.581)

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

*b) Kur riski yönetimi (devamı)*

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	202.677.595	15.050.895	17.031.887
2a. Parasal Finansal Varlıklar	318.616.714	13.287.829	36.039.508
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	219.469.800	-	33.000.000
3. Diğer	10.000.261	1.253.729	383.854
4. DÖNEN VARLIKLAR	750.764.370	29.592.453	86.455.249
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>750.764.370</b>	<b>29.592.453</b>	<b>86.455.249</b>
10. Ticari Borçlar	160.883.753	10.365.613	14.932.478
11. Finansal Yükümlülükler	263.157.219	-	39.568.944
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	424.040.972	10.365.613	54.501.422
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	345.370.566	-	51.930.738
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	345.370.566	-	51.930.738
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>769.411.538</b>	<b>10.365.613</b>	<b>106.432.160</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(7.580.654)	(23.668.000)	20.000.000
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	133.012.000	-	20.000.000
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	140.592.654	23.668.000	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)</b>	<b>(26.227.822)</b>	<b>(4.441.160)</b>	<b>23.089</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(248.117.229)	17.973.111	(53.360.765)

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

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

*b) Kur riski yönetimi (devamı)*

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları, Avro, Ruble, Naira ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10’lik 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’lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	<b>31 Mart 2020</b>	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.663.107)	2.663.107
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(2.663.107)</b>	<b>2.663.107</b>
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(13.757.793)	13.757.793
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(13.757.793)</b>	<b>13.757.793</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>(16.420.900)</b>	<b>16.420.900</b>

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

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
DİPNOTLAR

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

### **19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Çin’de ortaya çıkan ve dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Covid-19 (Korona) virüs salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan ülkelerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Korona virüs salgınının nihai büyüklüğü şu anda belirsizliğini korumaktadır ve bu nedenle Şirket, operasyonları üzerindeki etkisini makul bir şekilde tahmin edememektedir.