

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret
Anonim Ėirketi**

31 Aralık 2012
Tarihinde Sona Eren
Yılda Ait Finansal Tablolar ve Bağınsız
Denetim Raporu

Akis Bağınsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Mülavirlik Anonim Ėirketi
15 Mart 2013
Bu rapor 2 sayfa bağınsız denetim
raporu ve 57 sayfa finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlardan olulmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi

İçindekiler

Finansal Durum Tablosu	
Kapsamlı Gelir Tablosu	
Özkaynak Deđilim Tablosu	
Nakit Akış Tablosu	
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	

KÇK NDEKLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞERLEM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	6-57
1 LİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	21-22
5 FİNANSAL BORÇLAR	23-24
6 DIŞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.	25
7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25-26
8 DIŞER ALACAK VE BORÇLAR.....	27
9 STOKLAR.....	28
10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	28
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29-30
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
13 TAAHHÜTLER	32
14 DEVLET TEİVİK VE YARDIMLARI	32
15 KARİLİKLİKLER.....	33
16 ÇALİİLANLARA SAİLANAN FAYDALAR	33-34
17 DIŞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
18 ÖZKAYNAKLAR.....	35-37
19 SATİİLLAR VE SATİİLLARIN MALİYETİ.....	38
20 ARAİTIRMA VE GELİİTİRME GİDERLERİ PAZARLAMA, SATİİ VE DAİİTİM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38-39
21 DIŞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER.....	40
22 FİNANSAL GELİİRLER VE GİDERLER.....	40-41
23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	42-44
25 HİSSE BAİİNA KAZANÇ	45
26 İLİİKİİ TARAF AİIKLAMALARI.....	45-46
27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİKİ VE DÜZEYİ	47-54
28 FİNANSAL ARAÇLAR	55-57
29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		163.597.926	116.849.015
Nakit ve nakit benzerleri	3	39.681.986	29.744.444
Finansal yatırımlar	4	60.075.564	23.680.144
Ticari alacaklar	7	39.293.927	34.887.905
<i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		<i>5.568.010</i>	<i>3.604.519</i>
<i>Ticari alacaklar</i>		<i>33.725.917</i>	<i>31.283.386</i>
Diğer alacaklar	8	2.041.189	4.812.486
<i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		<i>756.941</i>	<i>792.600</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>1.284.248</i>	<i>4.019.886</i>
Stoklar	9	18.360.010	14.406.323
Diğer dönen varlıklar	17	4.145.250	9.317.713
Duran varlıklar		50.154.462	50.778.511
Diğer alacaklar	8	12.564	12.564
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler	10	--	--
Maddi duran varlıklar	11	41.441.226	41.930.402
Maddi olmayan duran varlıklar	12	7.152.773	5.857.960
Ertelenen vergi varlığı	24	1.117.343	2.185.684
Diğer duran varlıklar	17	430.556	791.901
TOPLAM VARLIKLAR		213.752.388	167.627.526

Tablo 1'deki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		100.342.835	88.830.710
Finansal borçlar	5	72.905.304	64.003.507
Diğer finansal yükümlülükler	6	--	--
Ticari borçlar	7	22.141.576	16.742.620
<i>İlişkili taraflara borçlar</i>		<i>15.128</i>	<i>31.339</i>
<i>Ticari borçlar</i>		<i>22.126.448</i>	<i>16.711.281</i>
Diğer borçlar	8	2.303.570	4.436.847
Borç karşılıkları	15	1.824.950	2.977.304
Çalışanlara sağlanan faydalar	16	549.285	344.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	618.150	326.084
Uzun vadeli yükümlülükler		64.443.792	34.430.754
Finansal borçlar	5	62.208.612	32.875.204
Diğer borçlar	8	7.394	7.394
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	2.227.786	1.548.156
ÖZKAYNAKLAR	18	48.965.761	44.366.062
Ana ortaklara ait özkaynaklar		48.965.761	44.366.062
Ödenmiş sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		980.882	980.882
Kardan ayrılan kesilmiş yedekler		1.234.080	932.784
Geçmiş Yıllar Karları		12.151.100	7.882.350
Net dönem karı		4.599.699	4.570.046
TOPLAM KAYNAKLAR		213.752.388	167.627.526

Tablo 1'deki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Satışlar	19	158.269.863	199.010.995
Satışların maliyeti	19	(132.046.910)	(161.981.733)
BRÜT KAR		26.222.953	37.029.262
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	20	(12.453.196)	(14.438.814)
Genel yönetim giderleri	20	(7.112.060)	(6.859.211)
Araştırma ve geliştirme giderleri	20	(2.713.280)	(2.660.364)
Diğer faaliyet gelirleri	21	2.573.313	2.006.118
Diğer faaliyet giderleri	21	(553.723)	(5.737.732)
FAALİYET KARI		5.964.007	9.339.259
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar	10	--	--
Finansal gelirler	22	5.517.988	3.524.884
Finansal giderler	22	(5.813.955)	(7.492.069)
VERGİ ÖNCESİ KAR		5.668.040	5.372.074
Vergi gideri		(1.068.341)	(802.028)
Dönem vergi gideri	24	--	(2.694.102)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(1.068.341)	1.892.074
DÖNEM KARI		4.599.699	4.570.046
Hisse başına kazanç (TL)	25	0.15	0.15

Açıklamadaki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kullanılmı Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	627.938	31.475	8.155.721	39.796.016
Toplam kapsamlı gelir						
Net dönem karı	--	--	--	--	4.570.046	4.570.046
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--
Kapsamlı gelir toplamı	--	--	--	--	4.570.046	4.570.046
Özkaynaklara kaydedilen ortaklarla yapılan işlemler						
Önceki dönem karının transferi	--	--	304.846	7.850.875	(8.155.721)	--
Kar dağılımı	--	--	--	--	--	--
Ortaklarla yapılan toplam işlemler	--	--	304.846	7.850.875	(8.155.721)	--
31 Aralık 2011 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Toplam kapsamlı gelir						
Net dönem karı	--	--	--	--	4.599.699	4.599.699
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--
Kapsamlı gelir toplamı	--	--	--	--	4.599.699	4.599.699
Özkaynaklara kaydedilen ortaklarla yapılan işlemler						
Önceki dönem karının transferi	--	--	301.296	4.268.750	(4.570.046)	--
Ortaklarla yapılan toplam işlemler	--	--	301.296	4.268.750	(4.570.046)	--
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	1.234.080	12.151.100	4.599.699	48.965.761

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş	
		1 Ocak-31 Aralık 2012	1 Ocak-31 Aralık 2011
Dönem karı		4.599.699	4.570.046
Gelir vergisi gideri	24	1.068.341	802.028
Maddi duran varlıklar satış karı		(12.521)	(84.594)
Stok değer karı/şık giderleri/(ters çevrilmesi)	9	45.325	(13.745)
Ülpheli alacak karı/şık	7	78.948	5.359.764
Personel ikramiye karı/şık		--	161.747
Kadem tazminatıkarı/şık	16	1.289.858	1.041.392
ızın günleri karı/şık/(karı/şık ters çevrilmesi)		204.938	(11.244)
Garanti (karı/şık/ters çevrilmesi)/karı/şık	15	(452.268)	609.679
Amortisman ve itfa payları	23	5.799.548	5.322.980
Finansal durum tablosunda gerçekleştirilmiş kur farkları net		(1.704.854)	13.654.157
Realize olmamış finansal yatırımlardaki azalış/ (artış)		1.808.965	(3.872.660)
Türev enstrümanlarıgider/(gelir) tahakkuku		265.000	(3.113.351)
Faiz gelirleri	22	(2.996.912)	(3.339.431)
Faiz gideri	22	2.943.748	3.519.044
İşletme sermayesinde gerçekleştirilen değişimler		12.937.815	24.605.812
Bloke mevduatlardaki değişim		(1.192.152)	--
Ticari alacaklardaki değişim		(4.484.970)	5.956.826
Stoklardaki değişim		(3.552.054)	8.117.718
Diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		8.616.732	(934.414)
Ticari borçlardaki değişim		5.398.956	(6.500.974)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(2.541.296)	2.854.151
Ödenen gelir vergisi		(576.627)	(2.871.801)
Ödenen faizler		(3.295.368)	(3.404.736)
Ödenen kadem tazminatları	16	(610.228)	(372.778)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit		10.700.808	27.449.804
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları:			
Finansal yatırımlardaki değişim		(38.204.385)	(1.560.000)
Alınan faizler		2.996.912	3.339.431
Maddi duran varlık alımları	11	(7.159.527)	(14.258.151)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(91.790)	(142.886)
Maddi duran varlık satış hasılatı		211.693	155.127
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(42.247.097)	(12.466.479)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları:			
Yeni alınan krediler		103.513.260	23.241.646
Kredi geri ödemeleri		(63.221.581)	(25.537.483)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan/(kullanılan) net nakit		40.291.679	(2.295.837)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		8.745.390	12.687.488
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		29.744.444	17.056.956
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	38.489.834	29.744.444

İfıkteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satış ile iştirak etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği ballıca ürünler, mefrubat ve bira soğutucuları su soğutucuları dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde kurulmuş olup halihazırda merkezi İzmirde bulunan Lenocak Holding A.Ş.ın bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi İzmir Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10004 Sok. No:6 35620 Çiğli İzmirdir. Üretim tesisi Manisa Organize Sanayi Bölgesi I. Kışın Cumhuriyet Cad. No: 1 MANİSA adresinde bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında (İMKB) 1997 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Aralık 2012 itibarıyla İMKB'ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirketin ana hissedarı Lenocak Holding A.Ş.dir. Şirketin esas kontrolü elinde bulunduran taraf Lenocak Holding A.Ş.ın %99,73üne sahip Rome Investment Management Ltd.ödir. Şirketin rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 18 no'lu dipnotta verilmiştir.

Şirketin bünyesinde 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 154ü memur (31 Aralık 2011:134), 644ü ilçi (31 Aralık 2011: 912) olmak üzere 798 kişidir (31 Aralık 2011:1046).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi İtibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

İşirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İşirketin ilâkîteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun (öSPKö) 9 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Seri XI. 29 No'lu öSermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı (öTebliğı) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan İşirketler Tebliğın 5. Maddesine göre Avrupa Birliğı tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe Standartları'nı (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı) (öUMS/UFRSö) uygularlar.

Ancak Tebliğde yer alan Geçici Madde 2öye göre Tebliğın 5. maddesinin uygulanmasında Avrupa Birliğı tarafından kabul edilen UMS/UFRS'in Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (öUMSKö) tarafından yayımlanan UMS/UFRS'den farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (öTMSKö) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'der uygulanır. Bu kapsamda İşirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını UMS / UFRS'dere uygun olarak hazırlamıştır.

2 Kasım 2011 tarihinde resmi gazetede yayımlanan ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile TMSK kurulmuş maddesi olan 2499 sayılı kanunun ek 1. maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (öKurumö) kurulması Bakanlar Kurulu'na kararlaştırılmıştır. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 1. maddesi uyarınca. Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilâkî mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu durum raporlama dönemi itibarıyla, Sunuma İlişkin Temel Esaslar'da herhangi bir değılikliğe yol açmamaktadır.

İşirketin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosu, 15 Mart 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, finansal tabloların yayını sonrasında finansal tabloları değıltirme gücüne sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanması İekli

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organının 17 Nisan 2008 tarih ve 11/467 sayılı karar ile açıklanan öSPK Seri:XI. No:29 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru'da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar, makul değıerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlölüklerin değıında. tarihi maliyet esasını temel alınıarak TL olarak hazırlanmıştır.

2.1.3 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar, İşirketin fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden tam olarak sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL değıındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi İtibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Karlılık Bilgileri

İçindeki finansal tablolar, Şirketin finansal durumu, performans ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla önceki dönemle karşılaştırılabilir hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanmasında açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

2.1.5 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan UMSK tarafından çıkarılan tüm standartları ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi'nin (İFRS) yayınladığı tüm yorumları uygulamaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönemde henüz geçerli olmayıp bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamıştır. Yeni standart ve yorumların Şirketin finansal tablolarında önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.1.6 Netleştirme

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın olduğunda ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın mali tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamaktadır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.3.1 Kur değişikliğinin etkileri

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL ile sunulmuştur. Şirketin finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir. Gerçekçe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçekçe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınarak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları olutukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

2.3.2 Finansal Araçlar

Türev niteliğinde olmayan finansal araçlar

Şirketin finansal varlıkları nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, ticari alacaklar ve diğer alacaklardır. Finansal borçlar, ticari borçlar ve diğer borçlar ise finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmıştır.

Finansal varlıklar ve borçlar, finansal durum tablosunda Şirket, finansal aracın sözleşme hükmüne taraf olunca kaydedilir.

Türev olmayan finansal araçlar, finansal durum tablosunda ilk olarak doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri dahil edilerek piyasa değerleri ile yansıtılmaktadır. Finansal araçlar kayda alınmalarına izleyen dönemlerde aşağıda belirtildiği gibi değerlendirilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kasa ve bankalar ile üç ay ve daha kısa vadeli, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımları kapsamaktadır. Bu varlıkların defter değeri, makul değerine yakındır.

Finansal yatırımlar

Finansal yatırımlar, Şirketin kısa vadeli nakit yükümlülüklerini yerine getirme amacıyla, doğrudan faiz ve alım-satım karı elde etme amaçları elinde bulundurduğu ve gerçekçe uygun değer farkları kar/zarar hesaplarına yansıtan finansal varlıklardan olmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.2 Finansal Araçlar (Devamı)

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için tahmini tahsil edilemeyecek tutarları için karlılık ayrılarak, kar veya zarar hesabına kaydedilir. Söz konusu karlılık tutarı, alacağın defter değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yöneticileri ticari alacaklar ile diğer alacakların finansal durum tablosundaki mevcut değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştıklarını düşünmektedir.

Finansal borçlar

Banka kredileri, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak değerlendirilir. Banka kredilerinden elde edilen nakit ile (işlem maliyetleri düldükten sonra) banka kredilerinin geri ödenmesi veya kapanması için ödenen tutarlar arasındaki fark Şirketin borçlanma maliyetleri ile ilgili muhasebe politikasına uygun olarak borcun vadesi süresince kayda alınır.

Ticari ve diğer borçlar, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Şirket yöneticileri ticari ve diğer borçların finansal durum tablosundaki mevcut değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştıklarını düşünmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer

Diğer finansal varlık ve borçlar, değer düldüklüğü karlılık ayrılmak suretiyle etkin faiz yöntemine göre değerlendirilir.

Türev finansal araçlar

Şirketin faaliyetleri, temelde işletmeyi kur oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakılmaktadır. Şirket, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev finansal araçların makul değerinde meydana gelen farklar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak UMS 39 kapsamında, 6 Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.3 Borçlanma Maliyetleri

Yapılmakta olan yatırımlarla ilişkilendirilemeyen tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.3.4 Maddi Duran Varlıklar

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alınan maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen harcamaları da içerir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ile aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir. Maddi duran varlık kalemlerinin parçaları farklı faydalı ömürlere sahip ise ilgili maddi duran varlık kalemleri ayrı olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasının değiştirilmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasına arttıracı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktive giril veya montaj tarihleri esas alınarak, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden, 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alınan maliyet değerleri üzerinden ayrılmıştır. Aşağıda belirtilen süreler ilgili aktiflerin tahmini faydalanma ömürlerine yakındır. Amortisman yöntemleri, ekonomik ömürler ve kalan değerler raporlama tarihinde yeniden değerlendirilir.

	Ekonomik Ömrü
Binalar	20-40 yıl
Tesis makine ve cihazlar	5-20 yıl
Taahhütler	5 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-15 yıl

(iv) Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programları lisansları ve geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alınan maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer kayıpları dikkate alınarak ifade edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri (3 ila 15 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

İletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve geliştirme maliyetleri

Amortisman masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (İletme içi bir projenin geliştirilmesi) sonucu ortaya çıkan İletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

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

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

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

Şüpheye tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarına ulaşması durumunda değer düşüklüğü karşılaştıkça kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerinin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.6 Kiralama İşlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirkete ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit değerler Şirketin finansal durum tablosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. İlk kayıtlara alınan sonrasındaki finansal kiralama yoluyla alınan varlık o varlığa uygun olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doküman olarak kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir.

2.3.7 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da raporlama tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazırlama ve getirebilmek için yapılan tamamlama, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir.

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar

Makul değerlemeye konu olmayan her finansal varlık her raporlama tarihinde, herhangi bir değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir kanıt olup olmadığının belirlenmesi için değerlendirilir. Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akışlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda değer düşüklüğüne uğradığını kabul edilir.

Finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt, karlı faaliyetin temerrüde düşmesi veya kusurunun olması iflasa sürüklenmesi, Şirketin başka seçeneğinin kalmamasına istinaden ödemelerde yeniden yapılandırma yapılmaması gibi durumları içerebilir.

Yapılan maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirilmesi sonucunda bulunan tutar arasındaki farkı ifade eder.

Şirket, alacakları için değer düşüklüğüne ilâret eden kanıtları hem toplu olarak hem de varlık bazında dikkate almaktadır. Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi risk özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

Tüm değer düşüklükleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Değer düşüklüğü ek değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İskontolu tutarları üzerinden kayıtlara alınan finansal varlıklara ait iptaller kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Finansal olmayan varlıklar

İrketin stoklar ve ertelenen vergi varlıkları haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlıkların geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı alıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Diğer varlıklardan veya İirketlerden bağımsız olarak nakit akışı yaratan en küçük ayrılmaz varlık grubu nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Değer düşüklükleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir. Nakit yaratan birimler kapsamında kayıtlara alınan değer düşüklüğü ilk olarak birimlere tahsis edilen İerefiyenin kayıtlı değerinden ve sonra birimdeki (birim grubu) diğer varlıkların kayıtlı değerinden orantısal olarak düşülür.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya makul değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanılan değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığının dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmaması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) almayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.3.9 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, İirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İ Kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminat karlılığı tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmıştır ve ilirlikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda İirketin yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda çalışanların izin hakları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.10 Karlılık, Köfllü Varlık ve Yüklölölükler

İirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yüklölölükün bulunması, yüklölölükün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yüklölölük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karlılık ayırmaktadır.

Karlılık olarak ayrılan tutar, yüklölölüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yüklölölükün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

İarta bağılı yüklölölükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çekme ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çekme ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karlılık, mevcut yüklölölükün karlılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karlılık defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

2.3.11 Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat karlılıkta alınan tutar ya da alacakların iadeleri, satış iskontoları ve ciro primleri düldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satış alana transfer olması ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satış lehine bir hak kalmaması olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Bir indirimin kabul edilmesi muhtemel ve tutar güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutar hasılatı düldük kaydedilir.

2.3.12 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet yardımları, yardımların alınacağına ve İirketin uymakla yükümlü olduğu şartları karlılıkta dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet yardımları karlılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.3.13 Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlığa ait etkin faiz oranı veya uygulanabilir değilken bir faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faiz gelir ve giderleri, faiz doğuran bir enstrümanın ilk kayılda değeri ile etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanan vade tarihindeki değeri arasındaki fark veya prim veya iskontonun bugünkü değere indirgenmiş tutarlarından meydana gelmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yılda Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doküman öz kaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacakları ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtları da içerir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karına ne de vergiye tabi kar veya zarar etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bakli ortaklık ve mültereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarla ilgili geçici farklar; ve
- İfeyienin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, İirket belirsiz vergi pozisyonlarına ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadıklarına dikkate almaktadır. İirket, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karlıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayılara dayanmaktadır. İirketin vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değıltirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değılim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarına dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı vergi idaresi tarafından konulan aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarına ve vergi alacaklarına ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaııılabilmektedir.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanılmaması muhtemel olmadıkça kesimler için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.15 Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 25).

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payların oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

2.3.16 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayını için yetkilendirme tarihi arasında, şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.3.17 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet ile ilgili giderler oluştuğu anda kaydedilirler.

2.3.18 Sermaye ve temettüleri

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.19 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı il dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması

(b) Tarafın, Şirketin bir iştiraki olması

(c) Tarafın, Şirketin ortak girişimci olduğu bir il ortaklığı olması

(d) Tarafın, Şirketin veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması

(f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına iştirakten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığının bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı il ilişkilerine girilebilir.

2.3.20 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Bölüm, tabi olduğu risk ve karşılıklar diğer bölümlerden farklı olan ürün ve hizmetleri sağlayan (işletme bölümleri) veya ürün ve hizmetleri belirli bir ekonomik çevreye (coğrafi bölümler) sağlayan Şirketin ayrıtılabılır bileşenini ifade eder. Bölüm bilgileri, Şirketin işletme ya da coğrafik bölümlenmesine göre sunulur.

Şirket, sadece endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu ürünler sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.21 Nakit Akışı Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları Şirketin soğutucu, derin dondurucu satışları faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları Şirketin yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Şirketin finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 7'nin Ticari alacaklar değer düşüklüğü karlılığı

Dipnot 9'nin Stoklar değer düşüklüğü karlılığı

Dipnot 11-12'nin Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 15'nin Borç karlılığı

Dipnot 16'nin Çalışanlara sağlanan faydalar

Dipnot 24'nin Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 28'nin Finansal araçlar

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	33.912	14.695
Bankadaki nakit	39.648.074	29.729.749
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	27.843.978	27.590.984
Vadesiz mevduatlar	11.804.096	2.138.765
Nakit ve nakit benzerleri	39.681.986	29.744.444
Bloke Tutarlar*	(1.192.152)	--
Nakit ve nakit benzerleri-nakit akış tablosu	38.489.834	29.744.444

*31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde 1.192.152 TL (31 Aralık 2011: Yoktur) tutarında blokaj bulunmaktadır. Şirket, 2012 yılında almış olduğu bel adet Eximbank kredisi için kredi borcu tutarları üzerinden ortalama %1,5 oranında bloke tutar bulundurmaktadır.

31 Aralık 2012 ve 2011 itibarıyla, üç aydan kısa vadeli mevduatın faiz oranları Avro, ABD Doları ve TL için aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Tutarı	Para Birimi	Anapara TL
Vakıf Bankası	%2,00	4.751.042	ABD Doları	8.469.206
Denizbank	%1,75	2.100.100	Avro	4.938.807
Vakıf Bankası	%1,75	2.000.383	Avro	4.704.301
Denizbank	%1,75	1.750.083	ABD Doları	3.119.700
Vakıf Bankası	%1,75	600.028	Avro	1.411.088
Yapı Kredi Bankası	%6,15	5.200.876	TL	5.200.876
				27.843.978

31 Aralık 2011				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Tutarı	Para Birimi	Anapara TL
İş Bankası	%4,70	3.016.997	Avro	7.372.938
Alternatif Bankası	%5,25	2.515.822	Avro	6.148.166
Vakıf Bankası	%5,00	1.506.164	Avro	3.680.765
Ziraat Bankası	%4,85	1.458.478	ABD Doları	2.754.918
Vakıf Bankası	%5,00	900.247	Avro	2.200.023
Vakıf Bankası	%5,00	575.709	Avro	1.406.917
Alternatif Bankası	%5,25	703.725	ABD Doları	1.329.267
Alternatif Bankası	%5,25	502.158	Avro	1.227.172
Denizbank	%11,00	400.241	TL	400.241
İş Bankası	%9,00	400.197	TL	400.197
Akbank	%11,50	390.246	TL	390.246
Alternatif Bankası	%8,75	280.134	TL	280.134
				27.590.984

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012				
Tahvil adı	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Banka	%2,94-%4,38	Avro	3.115.659	7.327.095
General Valencia	%4,75	Avro	2.039.438	4.796.147
Nafto gaz	%9,50	ABD Doları	2.122.528	3.783.618
Ukrain devlet.	%7,65	ABD Doları	2.038.384	3.633.623
Kaşag	%13,50	ABD Doları	1.966.575	3.505.616
Cemex	%9,50-%9,63	Avro	1.666.530	3.287.755
American General Finance	%6,90	ABD Doları	1.187.215	2.116.330
Russian Standard Bank	%9,25	ABD Doları	1.085.836	1.935.611
Bank Pozitif	%7,00	ABD Doları	1.066.890	1.901.839
Credit Europe Russian	%8,50	ABD Doları	1.053.212	1.877.456
Marfrig Overseas	%9,63	ABD Doları	1.029.373	1.834.960
Exim Ukraine	%8,38	ABD Doları	1.024.635	1.826.513
Generalitat de Catalunya	%2,12	İsviçre Frangı	925.844	1.798.914
Ferrexpo	%7,88	ABD Doları	1.003.124	1.788.168
Oschadbank	%8,25	ABD Doları	987.815	1.760.879
Alliance Bank	%10,50	ABD Doları	977.904	1.743.212
BumInvestment	%10,75	ABD Doları	945.034	1.684.618
Banco Bmg Sa	%9,15	ABD Doları	841.614	1.500.261
Yasar Holdings	%9,63	ABD Doları	713.267	1.271.469
Exim Ukraine	%8,38	ABD Doları	632.168	1.126.903
Marfrig	%8,38	ABD Doları	525.568	936.878
Ukreximbank	%8,38	ABD Doları	512.316	913.253
Oschadbank	%8,25	ABD Doları	500.734	892.608
Pdcar	%12,38	ABD Doları	464.510	828.035
Prov Buenos Aire	%11,75	ABD Doları	459.004	818.220
Prov De Cordoba	%12,38	ABD Doları	450.554	803.158
Banco Cruzeiro	%8,25-%8,88	ABD Doları	324.674	578.766
Lonking Holdings Limited	%8,50	ABD Doları	314.406	560.460
Arfen	%11,50	ABD Doları	312.901	557.777
Dar-al Arkan	%10,75	ABD Doları	286.221	510.217
Pappel	%7,00	ABD Doları	241.483	430.467
Promsvyazbank	%12,75	ABD Doları	235.912	420.537
Hellenic Republic	%0,40-%7,5	Avro	177.457	417.769
Republic of Arge	%8,75	ABD Doları	232.645	414.713
Axtel	%7,63	ABD Doları	148.902	265.432
Cpbcy	%8,00	Avro	96.223	226.287
				60.075.564

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2011				
Tahvil adı	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Bank Of Ireland	%6,75	Avro	802.601	1.961.396
American General Finance	%6,90	ABD Doları	954.486	1.802.928
Cemex	%9,50	ABD Doları	895.545	1.691.594
Banco Cruzeiro	%8,50	ABD Doları	820.999	1.550.784
Ferrexpo	%7,88	ABD Doları	718.671	1.357.498
Alliance Oğ	%9,88	ABD Doları	534.596	1.009.799
Cemex	%9,63	Avro	403.888	987.022
Alfabank	%7,88	ABD Doları	495.564	936.070
Pdcar	%12,38	ABD Doları	477.418	901.794
Grupo Posada	%9,25	ABD Doları	464.218	876.862
Kaşag	%13,50	ABD Doları	437.952	827.247
Yapı Kredi	%10,62	TL	649.032	649.032
Allied Aib	%4,50	Avro	245.491	599.931
Hellenic Republic	%7,50	Avro	234.912	574.078
Exim Ukrayna	%8,38	ABD Doları	295.875	558.879
Exim Ukrayna	%8,38	ABD Doları	293.759	554.882
Lonking Holdings Limited	%8,50	ABD Doları	277.816	524.767
Arfen	%11,50	ABD Doları	273.682	516.958
Marfrig	%8,38	ABD Doları	273.596	516.795
Financiera	%10,00	ABD Doları	256.926	485.308
Republic of Argentina	%8,38	ABD Doları	252.800	477.515
Promsvyazbank	%12,75	ABD Doları	228.579	431.763
Oschadbank	%8,25	ABD Doları	214.686	405.521
Oschadbank	%8,25	ABD Doları	213.657	403.576
Yasar Holdings	%9,63	ABD Doları	205.483	388.137
Axtel	%7,63	ABD Doları	201.388	380.403
Banco Cruzeiro	%8,25	ABD Doları	199.678	377.173
Marfrig	%8,38	ABD Doları	196.237	370.673
Pappel	%7,00	ABD Doları	192.688	363.969
Global Yatırım Holding	%9,25	ABD Doları	192.410	363.443
Ferrexpo	%7,88	ABD Doları	179.668	339.375
Calık	%8,50	ABD Doları	103.710	195.898
Global Yatırım Deutsche BK	%9,25	ABD Doları	93.901	177.369
Banco Cruzeiro	%8,88	ABD Doları	64.432	121.705
				23.680.144

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla, finansal borçların özet ve detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli	72.905.304	64.003.507
Uzun vadeli	62.208.612	32.875.204
	135.113.916	96.878.711

			31 Aralık 2012		31 Aralık 2011
	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>
Teminatsız İşletme Kredileri	ABD Doları	%1,52-%5,00	102.815.688	%3,00-%5,00	60.243.893
Teminatsız İşletme Kredileri	Avro	%1,37-%4,30	31.902.365	%3,45-%3,50	36.634.818
Teminatsız İşletme Kredileri	TL	--	395.863	--	--
			135.113.916		96.878.711

31 Aralık tarihi itibarıyla, kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
0-6 ay	55.264.900	49.996.093
6-12 ay	17.640.404	14.007.414
1-2 yıl	62.208.612	21.464.838
2-3 yıl	--	11.410.366
	135.113.916	96.878.711

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

<u>31 Aralık 2012</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli Eximbank banka kredileri	ABD Doları	20.000.000	35.652.000	%1,521-%1,772
	Avro	7.000.000	16.461.900	%1,377-%1,477
Kısa vadeli diğer krediler	TL	--	395.863	--
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye dönüşmüş kısmı	ABD Doları	7.448.122	13.277.022	%3,25-%3,50
	Avro	3.026.967	7.118.519	3.45%
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	30.229.253	53.886.666	%4,25-%5,00
	Avro	3.538.694	8.321.946	4,30%
Toplam TL			135.113.916	

<u>31 Aralık 2011</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye dönüşmüş kısmı	Avro	11.964.966	29.239.981	%3,45-%3,50
	ABD Doları	18.404.110	34.763.526	%3,00-%3,90
Uzun vadeli banka kredileri	Avro	3.025.958	7.394.837	%3,45-
	ABD Doları	13.489.528	25.480.367	%3,25-%5,00
Toplam TL			96.878.711	

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, Şirket'e ait diğer finansal yükümlülükler yoktur.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	22.271.819	22.799.897
Alacak senetleri	11.454.098	8.483.489
Mülki taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:26)	5.568.010	3.604.519
Üçüncü ticari alacaklar	6.949.467	7.120.062
Üçüncü ticari alacaklar karlılığı (-)	(6.949.467)	(7.120.062)
	39.293.927	34.887.905

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 84 gündür (31 Aralık 2011: 55 gün).

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar için ayrılan lüpheli ticari alacak karlılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanarak belirlenmiştir. Lüpheli alacak karlılıklarının 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Lüpheli ticari alacak karlılığı hareketleri	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açık bakiyesi	(7.120.062)	(2.256.837)
Dönem gideri* (Dipnot 21)	(78.948)	(5.359.764)
Değerlemenin etkisi	241.950	(410.567)
Konusu kalmayan karlılıkların silinmesi	7.108	903.741
Tahsilatlar (Dipnot 21)	485	3.365
Kapanı bakiyesi	(6.949.467)	(7.120.062)

*Vadesi geçen kısmın yapılan ek protokollere rağmen ödenmemesinden dolayı Şirketin müşterilerinden Discovery Digital Limited firmasının, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 4.847.231 TL tutarında olan borcunun tamamı için lüpheli alacak karlılığı ayrılmıştır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ilişkin, lüpheli alacak giderleri ilifindeki kapsamlı gelir tablosunda karlılık giderleri hesabına dahil edilmiştir.

b) Ticari borçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	22.005.194	16.514.202
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot: 26)	15.128	31.339
Diğer ticari borçlar	121.254	197.079
	22.141.576	16.742.620

Raporlama tarihi itibarıyla, malların satın alınmasına ilişkin borçların ödeme süresi 74 gündür. (2011: 52 gündür). Söz konusu sürenin bitiminden itibaren, kalan bakiyeye faiz uygulanmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Şirketin ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı likidite riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Tedarikçi primi tahakkuku*	962.323	--
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 26)	756.941	792.600
Vadeli döviz işlemlerinden gelir tahakkukları	--	3.906.023
Diğer alacaklar	321.925	113.863
	2.041.189	4.812.486

* Şirket, 31 Aralık 2012 itibarıyla Embraco Europe SRL'den 2012 yılında almış olduğu malzemeler için 962.323 TL tutarında ciro primine hak kazanmıştır. (31 Aralık 2011: Yoktur)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	12.564	12.564

31 Aralık tarihi itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek vergi ve fonlar	969.942	760.275
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	437.699	705.219
Personele borçlar	404.483	252.953
Vadeli döviz işlemlerinden gider tahakkukları	265.000	2.558.523
Diğer borçlar	226.446	159.877
	2.303.570	4.436.847

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 7.394 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 7.394 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

9 STOKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	9.486.464	6.877.613
Mamüller	6.864.308	4.859.413
Ticari mallar	1.153.391	1.697.515
Yarı mamüller	691.463	777.845
Diğer stoklar	164.384	193.937
	18.360.010	14.406.323

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15 milyon Avrodur.

Şirketin stoklarına ilişkin ayrılan değer karlılığı giderleri, hareket görmeyen, hurdaya ayrılan ya da az kullanılan stoklarla ilgilidir.

Şirket, 2012 yılı içerisinde stok değerini net gerçekleştirebilir değere getirmek amacıyla, stokların 45.325 TL lik kısmına gider kaydederek kayıtlardan dülmüştür. 2011 yılı içerisinde ise 13.745 TL lik kısmı 2010 yılında yapılan tahminlerdeki bir değişiklikte istinaden iptal edilmiştir. Gider kaydedilerek kayıttan dümlenen stoklar ve bu stokların iptal edilen tutarı satılan malın maliyeti içinde yer almaktadır.

2012 yılı içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 98.379.684 TL'dir (31 Aralık 2011: 126.710.740 TL).

10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket iştiraklerinden Lenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi nezdinde sahip olunan 157.500.000 adet hissenin 157.500 TL bedel karlılığında 8 Mayıs 2012 tarihinde Şirket ortaklarından Lenocak Holding A.Ş.öye devri gerçekleştirilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Giriler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.970.920	36.650	--	2.324	3.009.894
Binalar	14.385.445	123.422	--	3.960.784	18.469.651
Tesis, makine ve cihazlar	47.209.175	244.057	(871.511)	3.556.967	50.138.688
Taahhütler	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	8.208.666	659.002	(3.016)	147.027	9.011.679
Yapılmakta olan yatırımlar	4.744.596	6.056.950	--	(10.392.232)	409.314
Diğer maddi duran varlıklar	361.391	39.446	--	--	400.837
Toplam	77.914.203	7.159.527	(874.527)	(2.725.130)	81.474.073
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2012	Giriler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(124.998)	(37.096)	--	--	(162.094)
Binalar	(1.262.985)	(419.477)	--	--	(1.682.462)
Tesis, makine ve cihazlar	(28.949.843)	(3.360.359)	672.339	--	(31.637.863)
Taahhütler	(17.160)	(8.088)	--	--	(25.248)
Demirbaşlar	(5.402.217)	(869.389)	3.016	--	(6.268.590)
Diğer maddi duran varlıklar	(226.598)	(29.992)	--	--	(256.590)
Toplam	(35.983.801)	(4.724.401)	675.355	--	(40.032.847)
Net Defter Değeri	41.930.402				41.441.226

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 54.609.775 TL'dir (31 Aralık 2011: 53.043.790 TL). Amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 23 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

(*) Şirket bünyesinde gerçekleştirilen yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma geliştirme projelerinden tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık olduğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	Giriler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.913.716	21.000	--	36.204	2.970.920
Binalar	14.210.195	88.870	--	86.380	14.385.445
Tesis, makine ve cihazlar	41.609.732	233.793	(970.123)	6.335.773	47.209.175
Taahhütler	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	6.365.772	1.004.998	(63.117)	901.013	8.208.666
Yapılmakta olan yatırımlar	1.858.187	12.884.607	-	(9.998.198)	4.744.596
Diğer maddi duran varlıklar	235.573	24.883	--	100.935	361.391
Toplam	67.227.185	14.258.151	(1.033.240)	(2.537.893)	77.914.203
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2011	Giriler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(91.026)	(33.972)	--	--	(124.998)
Binalar	(906.002)	(356.983)	--	--	(1.262.985)
Tesis, makine ve cihazlar	(26.701.563)	(3.183.261)	934.981	--	(28.949.843)
Taahhütler	(9.072)	(8.088)	--	--	(17.160)
Demirbaşlar	(4.774.719)	(655.225)	27.727	--	(5.402.217)
Diğer maddi duran varlıklar	(215.203)	(11.395)	--	--	(226.598)
Toplam	(32.697.585)	(4.248.924)	962.708	--	(35.983.801)
Net Değer Dekeri	34.529.600				41.930.402

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

12 MADDE OLmayan DURAN VARLIKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2012</u>	<u>Giriler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Haklar	2.504.355	91.790	--	2.596.145
Geliştirme maliyetleri	9.419.413	--	2.725.130	12.144.543
Toplam	11.923.768	91.790	2.725.130	14.740.688

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2011</u>	<u>Giriler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Haklar	(1.929.297)	(248.321)	--	(2.177.618)
Geliştirme maliyetleri	(4.136.511)	(1.273.786)	--	(5.410.297)
Toplam	(6.065.808)	(1.522.107)	--	(7.587.915)

Net	5.857.960			7.152.773
------------	------------------	--	--	------------------

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2011</u>	<u>Giriler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Haklar	2.255.433	142.886	106.036	2.504.355
Geliştirme maliyetleri	6.987.556	--	2.431.857	9.419.413
Toplam	9.242.989	142.886	2.537.893	11.923.768

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2011</u>	<u>Giriler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Haklar	(1.691.173)	(238.124)	--	(1.929.297)
Geliştirme maliyetleri	(2.959.174)	(1.177.337)	--	(4.136.511)
Toplam	(4.650.347)	(1.415.461)		(6.065.808)

Net	4.592.642			5.857.960
------------	------------------	--	--	------------------

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yılda Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 TAAHHÜTLER

SPK'nın 9 Eylül 2009 tarihinde, Paylar Borsasında işlem gören İirketlerin 3. İahşların borcunu temin amacıyla vermiş oldukları Teminat, Rehin ve İpoteklerin (İTRİİ) değeriendirildiği ve 28/780 sayılı toplantısında almış olduğu karara göre;

Paylar Borsasında işlem gören yatırımlar ortaklıklar ve finansal kuruluşlar dışında kalan İirketlerin;

- Kendi tüzel kişilikleri adına,
- Mali tablolarının hazırlanması sırasında tam konsolidasyon kapsamına dahil ettikleri ortaklıklar lehine,
- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler lehine vermiş oldukları TRİİlerde herhangi bir sınırlamaya gidilmemesine,

Kurul kararının Kamuyu Aydınlatma Platformunda (İKAPİ) yayımlandığı ilk günden itibaren Borsa İirketlerince, yukarıdaki (i) ve (ii) bentlerinde yer alan kategorilerden herhangi birisine girmeyen gerçek ve tüzel kişiler ile (iii) bendinde ifade edilen olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla dışında 3. kişiler lehine TRİİ verilmemesine ve mevcut durum itibarıyla söz konusu kişiler lehine verilmiş olan TRİİlerin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sınırlı düzeyine indirilmesine karar verilmiştir.

İirketin 31 Aralık tarihi itibarıyla vermiş olduğu TRİİler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİİler	315.306	497.468
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİİler	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİİler	--	--
D Diğer verilen TRİİler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİİler	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup İirketleri lehine vermiş olduğu TRİİler	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİİler	--	--
Toplam	315.306	497.468

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, İirketin yabancı para cinsinden vermiş olduğu TRİİ yoktur. (31 Aralık 2011: Yoktur)

Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine hizmet alımı ve gümrüklere mal tedariki amacıyla verilmiştir. İirketin vermiş olduğu diğer TRİİler yoktur. Bu nedenle diğer TRİİlerin İirketin özkaynaklarına oranı sınırlıdır.

14 DEVLET TEİVİK VE YARDIMLARI

İirketin 2 Haziran 2011 tarihli 97779 C no.lu Hazine Müsteıarlıkından almış olduğu yatırım teıvik belgesi bulunmaktadır. İirket, teıvik belgesinin süre uzatımı için T.C. Baıbakanlık Hazine Müsteıarlık Teıvik Genel Uygulama Genel Müdürlüğüne 24 Temmuz 2012 tarihinde müracaat etmiştir. Müracaat sonucu yeni belge tarihi 09 Ekim 2012 yeni belge numarası E 97779 olmuştur. Belgenin yatırım süresi 10 Ağustos 2013 tarihine kadar uzatılmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

15 KARLILIKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla, kısa vadeli borç karlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Garanti karlıkları	1.109.203	1.561.471
Satış komisyon karlıkları	491.790	607.543
Bonus karlıkları	--	595.400
Diğer	223.957	212.890
	1.824.950	2.977.304

31 Aralık tarihi itibarıyla, garanti karlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açık	1.561.471	951.792
Konusu kalmayan karlıklar	(1.528.659)	(1.229.607)
Dönem gideri	1.076.391	1.839.286
Kapanış	1.109.203	1.561.471

.

16 ÇALIŞANLARA SAKLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kadem tazminatı karlıkları	2.227.786	1.548.156
Kullanılmamış izin karlıkları	549.285	344.348
	2.777.071	1.892.504

Kadem tazminatı karlıkları aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre, İşirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, azami 3.033,98 TL (31 Aralık 2011:2.731,85 TL) olmak üzere 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

Yükümlülük herhangi bir fon hesabında tahsis edilmemiştir, bağılı bir zorunluluk yoktur.

Kadem tazminatı karlıkları tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmıştır ve ilâkîteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Yükümlülük hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Faiz oranı	%8,15	%9,70
Beklenen maaş/ücret artışı	%5,00	%5,00
Kadem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%4,45	%4,45

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

16 ÇALIŞANLARA SAKLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kadem tazminatı karlı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak itibarıyla karlı	1.548.156	879.542
Faiz maliyeti	130.965	82.735
Hizmet maliyeti	301.571	223.203
Dönem içi ödemeler	(610.228)	(372.778)
Aktüeryal fark	857.322	735.454
Kapanı bakiyesi	2.227.786	1.548.156

Aktüeryal fark, faiz oranı ve beklenen maaş artış oranındaki değişim nedeniyle ortaya çıkmaktadır. Ayrıca emeklilikte kadem tazminatı alacak olan çalışanların, emeklilik öncesi kadem tazminatı olarak ilten ayrılması da yüksek aktüeryal farka sebep olmuştur. Aktüeryal fark, oluştuğu tarihte giderleştirilmektedir.

17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihi itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diger Dönen Varlıklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek aylara ait giderler	807.041	691.466
Kıdem alacak KDV	786.875	300.447
Peşin ödenen vergiler, net (Not 24)	754.326	177.699
Devreden KDV	636.662	2.518.079
Diğer varlıklar ve tahakkuklar	543.499	1.350.554
Tedarikçilere verilen avanslar	361.527	4.036.128
Verilen il avansları	255.320	243.340
	4.145.250	9.317.713

31 Aralık tarihi itibarıyla, diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diger Duran Varlıklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	384.146	784.324
Gelecek yıllara ait giderler	46.410	7.577
	430.556	791.901

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler 618.150 TL tutarında alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 326.084 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR

18.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirketin 31 Aralık tarihindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	31 Aralık 2012	%	31 Aralık 2011
Lenocak Holding A.Ş.	A	44%	13.052.309	44%	13.052.309
Lenocak Holding A.Ş.	B	9%	2.625.000	9%	2.625.000
Lenocak Holding A.Ş.	C	9%	2.625.000	9%	2.625.000
Diğer ortaklar	D	38%	11.697.691	38%	11.697.691
Nominal Sermaye:		100%	30.000.000	100%	30.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş Sermaye			30.980.882		30.980.882

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 kr değerinde 3.000.000.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 3.000.000.000). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

31 Aralık tarihi itibarıyla nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kişiden ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

Yönetim kurulu A grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 4 (dört) üye, B grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 1 (bir) üye ve C grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 1 (bir) üye olmak üzere, 6 (altı) üye olarak genel kurul tarafından tayin edilir.

Genel kurul toplantılarında A, B ve C grubu hisselerden her hisse 50 (elli), diğer gruplara ait hisselerden her hisse 1 (bir) oy hakkına sahiptir.

Ortaklardan en az %10 hisseye sahip olanların isteği ile yönetim kurulu başkan 7 gün içinde olağanüstü genel kurul çağrısında bulunur ve gündem toplantı talep eden ortakın teklif ettiği konulara içerecektir. A, B ve C grubu hisseler için bu oran aranmaz.

Şirket ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Şirket ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Şirket sermayesinin artırılması veya azaltılması veya yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı ile ilgili kararların geçerli olabilmesi için A, B ve C grubu hisselerin en az % 88'inin onayı gerekir. Ayrıca, Şirket denetçilerinin tayini, A, B ve C grubu hisselerin en az % 80'inin onayı olmaksızın geçerli değildir.

Şirketin 31 Aralık tarihindeki kardan ayrılan kâşalanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kardan ayrılan kâşalanmış yedekler	1.234.080	932.784
	1.234.080	932.784

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

18.2 Kardan Ayrılan Karşılama Yedekler, Hisse Senedi İhraç Primleri ve Geçmiş Yıllar Karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini alan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince halka açık anonim ortaklıkların faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. Kar dağıtım yapmaya karar veren anonim ortaklıklar için ise bu dağıtımın Şirketin genel kurulunda alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çakarılmış sermayenin yüzde 5'ten az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmasına ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları ösaki ve öyeniö şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyet sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakları hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

Tebliğin 6'ncı maddesinde yer alan temettü dağıtım zamanına ilişkin sürelerin;

- (i) Temettünün tamamı nakden dağıtılacaksa, temettünün hesap dönemini izleyen birinci ayın sonuna kadar dağıtımının yapılması uygulamasına devam edilmesine.
- (ii) Temettü pay olarak dağıtılacaksa, bu nedenle ihraç edilecek payların SPK tarafından kayda alınması için hesap dönemini takip eden birinci ay sonuna kadar SPK'ya başvuru bulunulmasına ve pay dağıtımının hesap dönemini izleyen altıncı ayın sonuna kadar tamamlanmasına.
- (iii) (i) ve (ii) alt bentlerindeki seçeneklerin birlikte kullanılması durumunda ise, anılan bentlerde belirtilen işlemlerin ayrı ayrı ancak anılan bentlerde yer alan süreler dahilinde yerine getirilmesine.
- (iv) Payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların yönetim kurullarınca genel kurulun onayına sunulacak kar dağıtım önerisine ilişkin karar alınması ve/veya doğrudan ortaklıkların genel kurullarında kar dağıtımının karara bağlanması durumunda söz konusu kararlara ilişkin Seri:VIII. No:54 Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca yapılacak özel durum açıklamasının ekinde bu tabloların da hazırlanarak kamuya duyurulmasına ve tabloların bir örneğinin SPK'ya iletilmesine karar verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

18.3 Geçmiş Yıllar Karları

Şirketin SPK Seri:XI. No:29 sayılı tebliğe göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 12.151.100 TL'dir (31 Aralık 2011: 7.882.350 TL).

18.4 Kar Dağılımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağılımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini alan tüm nakit kar payı dağılımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağılımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini alan tüm nakit kar payı dağılımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini almadıkça sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanması için kullanılabilirler. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirketin kardan ayrılan kesilmiş yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 1.234.080 TL'dir (31 Aralık 2011: 932.784 TL).

SPK'nın 2010/4 sayılı haftalık bülteni, duyuru 1 bölümünde halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak;

Payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtım konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri:IV. No:27 sayılı Tebliğinde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve Şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan Şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilecek kar tutarını SPK'nın Seri:XI No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplanmasına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

Şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düzeltilmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına, SPK'nın Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablo dipnotlarında yer verilmesi.

Payları bir borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıkların yönetim kurullarınca, genel kurulun onayına sunulacak kar dağıtım önerisine ilişkin karar alınması ve/veya doğrudan ortaklıkların genel kurullarında kar dağıtımının karara bağlanması durumunda, söz konusu kararlara ilişkin Seri:VIII. No:54 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'ni uyarınca yapılacak özel durum açıklamasının ekinde Kar Dağıtım Tablosu Hazırlama Kılavuzunda yer alan tabloların da hazırlanarak kamuya duyurulması gerekmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

19 SATILAR VE SATILARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait satışlar ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yurt içi satışlar	77.765.350	112.746.067
Yurt dışı satışlar	84.627.730	92.718.463
İndirimler ve iskontolar	(4.123.217)	(6.453.535)
	158.269.863	199.010.995

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Her madde ve malzeme giderleri	(100.298.199)	(125.415.129)
Genel üretim giderleri	(11.164.533)	(11.849.430)
Personel giderleri	(10.049.949)	(11.045.490)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(3.599.883)	(3.518.073)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(86.382)	(1.039.285)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.004.897	(256.326)
Diğer maliyetler	(8.852.861)	(8.858.000)
	(132.046.910)	(161.981.733)

20 ARAŞTIRMA VE GELİTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIL VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Amortisman ve itfa giderleri	(1.532.805)	(1.337.241)
Personel giderleri ve diğer giderler	(1.180.475)	(1.323.123)
	(2.713.280)	(2.660.364)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

20 ARAŞTIRMA VE GELİTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Garanti provizyon gideri	(3.313.417)	(3.804.548)
Personel giderleri	(2.864.484)	(2.691.924)
Talimat giderleri	(2.540.830)	(3.758.303)
Satış komisyon gideri	(913.592)	(859.675)
Reklam giderleri	(569.528)	(560.059)
Diğer danışmanlık giderleri	(546.555)	(526.014)
Seyahat giderleri	(378.164)	(269.875)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(206.478)	(143.273)
Gümrükleme giderleri	(163.898)	(283.093)
Sigorta giderleri	(159.210)	(138.903)
Kira giderleri	(87.810)	(115.134)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(709.230)	(1.288.013)
	(12.453.196)	(14.438.814)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personel giderleri	(3.219.108)	(2.916.343)
Danışmanlık giderleri	(1.756.029)	(2.420.153)
Devletten sağlanan fayda ve hizmetler	(528.021)	(445.995)
Amortisman ve itfa giderleri	(460.382)	(324.393)
Seyahat giderleri	(192.358)	(190.435)
Kira giderleri	(123.295)	(90.511)
Sigorta giderleri	(119.160)	(105.423)
Diğer genel yönetim giderleri	(713.707)	(365.958)
	(7.112.060)	(6.859.211)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hurda satış geliri	986.357	1.108.497
Servis bedeli ve çelişli hizmetler gelirleri	888.851	44.987
Tübitak tarafından elde edilen gelirler	229.406	253.150
Sigorta hasar tazminatları	207.862	139.536
Kira gelirleri	16.203	12.203
Lüpheli alacak tahsilatları (Dipnot 7)	485	3.365
Komisyon gelirleri	--	150.734
Diğer gelirler	244.149	293.646
	2.573.313	2.006.118

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dava karlılığı giderleri	(172.000)	(38.552)
Lüpheli alacak karlılığı gideri (Dipnot 7)	(78.948)	(5.359.764)
Diğer faaliyet giderleri	(302.775)	(339.416)
	(553.723)	(5.737.732)

22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Faiz geliri	2.996.912	3.339.431
Finansal yatırımlar değeri artışı	2.362.907	--
Reeskont geliri	158.169	29.465
Kur farkı geliri, net	--	155.988
	5.517.988	3.524.884

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Faiz gideri	(2.943.748)	(3.519.044)
Kur farkı giderleri, net	(2.725.905)	--
Reeskont gideri	(48.763)	(92.630)
Finansal yatırımlar değer azalışı	--	(3.776.202)
Diğer finansman giderleri	(95.539)	(104.193)
	(5.813.955)	(7.492.069)

23 NAKİTLİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait amortisman ve itfa giderlerinin aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Satılan malın maliyeti (Dipnot:19)	(3.599.883)	(3.518.073)
Araştırma geliştirme giderleri (Dipnot:20)	(1.532.805)	(1.337.241)
Stoklar üzerinde aktifleşen	(446.960)	(341.405)
Genel yönetim giderleri (Dipnot:20)	(460.382)	(324.393)
Satış pazarlama giderleri (Dipnot:20)	(206.478)	(143.273)
	(6.246.508)	(5.664.385)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'inci maddesi gereği 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir il yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar arasındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15'e çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin altıda transfer fiyatlandırması konusu ilenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan 6 transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin Genel Tebliğ'de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtımına kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karlı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yıl takip eden dördüncü ayın yirmi birinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak bir yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar bir yıl almamak kaydıyla dönem kurum kazancıdan indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı yürürlükte olan veya yürürlüğü girmesi kesin olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla, ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net Varlık / (Yükümlülük)	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönemsellik düzeltmeleri	203.652	176.830	--	--	203.652	176.830
Türev enstrüman değerlendirme farkları	53.000	--	--	269.500	53.000	(269.500)
Kadem tazminatı karlılığı	445.557	309.631	--	--	445.557	309.631
Kullanılmamış izin karlılığı	109.857	68.870	--	--	109.857	68.870
Garanti karlılığı	221.841	312.293	--	--	221.841	312.293
İlpheli alacak karlılığı	--	969.446	--	--	--	969.446
Cari dönem mali zarar	87.384	--	--	--	87.384	--
Stok düzeltme etkisi	--	--	102.495	86.529	(102.495)	(86.529)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	--	--	307.363	249.671	(307.363)	(249.671)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	361.793	774.532	--	--	361.793	774.532
Diğer	44.117	179.782	--	--	44.117	179.782
Ara toplam	1.527.201	2.791.384	409.858	605.700	1.117.343	2.185.684
Netleştirme	(409.858)	(605.700)	(409.858)	(605.700)	--	--
Toplam	1.117.343	2.185.684	--	--	1.117.343	2.185.684

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığı ve yükümlülükleri, cari vergi varlığı ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleştirilmesi ile cari vergi yükümlülüklerinin ifa edilmesinin el zamanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

31 Aralık tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karı	--	2.694.102
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (Dipnot 17)	(754.326)	(2.871.801)
	(754.326)	(177.699)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vergi geliri / (gideri)		
Cari vergi geliri/(gideri)	--	(2.694.102)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri/	(1.068.341)	1.892.074
Toplam vergi gideri	(1.068.341)	(802.028)

Faaliyet sonuçlarına göre hesaplanan gelir vergisi, aşağıda gösterilen ve vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak bulunan tutardan farklıdır:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem karı	4.599.699	4.570.046
Vergi gideri	1.068.341	802.028
Vergi öncesi kar	5.668.040	5.372.074
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	(1.133.608) (% 20,00)	(1.074.415) (% 20,00)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(49.495) (% 0,87)	(77.354) (% 1,44)
Vergiden muaf gelirler	103.270 %1,82	203.498 % 3,79
Yatırım tevkii kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi olan gelirler	--	149.197 %2,78
Diğer	11.492 % 0,20	(2.954) (% 0,06)
Vergi gideri	(1.068.341) (% 18,8)	(802.028) (% 14,93)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

25 HİSSE BAĞINA KAZANÇ

31 Aralık 2012 itibarıyla hisse başına kazanç miktarı 4.599.699 TL (31 Aralık 2011: 4.570.046 TL) tutarındaki net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık tarihlerinde yıllık ana hesap dönemleri itibarıyla hesaplamasındaki ağırlıklı gibidir:

Hisse başına kazanç	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	30.000.000	30.000.000
Net dönem karı	4.599.699	4.570.046
Hisse başına kazanç	0,15	0,15

26 İLİLKİ KARŞI TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz iletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır. Borçlara piyasa faiz oranlarında faiz iletilmektedir. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz iletilmektedir.

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, ilişkili taraflara kullandırılan banka kredilerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 1.356.011 TL'dir (31 Aralık 2011: 1.143.190 TL).

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012			31 Aralık 2011		
	Alacaklar		Borçlar	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Klimasan Rusya	3.222.819	--	--	3.196.006	--	--
Klimasan Ukrayna	1.747.585	475.733	--	220.830	--	3.236
Metalfrio Solutions A.Ş.	477.581	--	3.688	77.447	--	--
İnecak Soğutma	101.590	--	--	94.960	792.600	--
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	18.435	--	--	9.539	--	--
İnecak Holding A.Ş.	--	281.208	10.664	5.529	--	--
Lider Metalfrio Solutions	--	--	149	--	--	27.476
Diğer	--	--	627	208	--	627
Toplam	5.568.010	756.941	15.128	3.604.519	792.600	31.339

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

26 İLİŞKİLER TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Lider Metalfrio Solutıons Soğutma San.ve Tic.A.Ş.'nin 10 Mayıs 2012 tarihli genel kurul toplantısında Şirketin ticari ünvanı Metalfrio Solutıons Soğutma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirketin ilişkili Şirketlerinden Lenocak Holding Anonim Şirketi, Lenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Klimasan Dış Ticaret Anonim Şirketi ünvanlı Şirketler Metalfrio Solutıons Soğutma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi bünyesinde 10 Mayıs 2012 tarihindeki Genel Kurulda TTK md.451 ve KVK 19 ve devamı maddeleri uyarınca bütün aktif ve pasifleriyle birlikte bir küle halinde devir yolu ile birleşmesine ön izin verilmesine ve bu doğrultadaki işlemlerin başlatılması, bilimsel inceleme için mahkemeye başvuru ve birleşme sözleşmesinin hazırlanması ve imzalanması konularında Yönetim Kurulu'na yetki verilmesine oybirliği ile karar verildi.

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirketin 31 Aralık tarihinde sona eren yıla ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

Mal Satışları	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Satışlar	Alınlar	Satışlar	Alınlar
Klimasan Rusya	9.033.076	--	8.853.168	--
Klimasan Ukrayna	2.661.297	48.162	8.715.032	--
Metalfrio Solutions	448.047	4.250	264.042	--
Lider Metalfrio Solutions	16.460	132.762	42.842	--
OOO Metalfrio Solutions	214.512	20.344	--	--
	12.373.392	205.518	17.875.084	--
<u>Saklanan Hizmetler</u>				
Metalfrio Solutions	123.991	7.545	--	--
Lenocak Soğutma	15.998	92.982	55.205	102.832
Lenocak Holding A.Ş.	18.053	1.329.407	3.698	1.825.614
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	4.763	16.511	--	--
Klimasan Ukrayna	12.437	--	--	198.345
	175.242	1.446.445	58.903	2.126.791

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ

27.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirketin sermaye yapısı 5. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sermayeyle nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye yedekleri ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

27.2 Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski

Likidite Riski

Piyasa Riski

Operasyonel risk

Bu dipnot Şirketin yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirketin bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amacıyla sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirketin risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirketin risk yönetimi politikaları Şirketin maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirketin riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

27.2.1 Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer taraftan finansal zarara uğrama riskidir.

Şirket yönetimi bu riskleri, her anlamda bulunan karlı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski karşılayarak ve gerektiğinde teminat alarak karşılamaktadır.

27.2.2 Likidite riski

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yılda Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

27.2.3 Piyasa riski:

Piyasa riski, faiz oranı, döviz kuru ve hisse fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimi ifade eder. Piyasa fiyatlarındaki değişimler Şirketin gelirlerini etkilediği için Şirket piyasa riskine maruz kalabilmektedir. Şirket düzeyinde karlılıktan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Döviz kuru riski:

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

Faiz oranı riski:

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirketin kısa vadeli sabit faizli banka mevduatları ve sabit faizli finansal yükümlülükleri bulunmaktadır. Bundan dolayı faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Şirket risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaları getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİKLERİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.1 Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

31 Aralık tarihi itibarıyla, Şirketin faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
Sabit faizli finansal araçlar				
Nakit ve nakit benzerleri				
(Vadeli mevduat)	%1,75-%6,15	27.843.978	%4,70-%11,50	27.590.984
Finansal				
yükümlülükler	%1,37-%5,00	135.113.916	%3,00-%5,00	96.878.711
Finansal yatırımlar	%0,40-%13,50	60.075.564	%4,50-%13,50	23.680.144

31 Aralık 2012 itibarıyla Şirkete ait değişken faizli finansal araç bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011: Yoktur)

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Şirketin, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zarar etkilemeyecektir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Ayni Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski

Kredi riski, mülti tabanlı olarak kurulmuş sayışının çokluğu dolayısıyla dağınıktır.

Şirketin kredi riskine maruz kalması her mültinin bireysel özelliklerine göre etkilenmektedir. Şirketin satışları tek bir mülti ve coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır.

Şirket yönetimi yapmış olduğu mülti bazlı kredi riski analizleri doğrultusunda mülti lerinde avans alma ya da akreditifli çalışma gibi yöntemler vasıtasıyla alacaklarındaki kredi riskini yönetmeye çalışmaktadır. Ayrıca mülti lerıyla çalışmaya başlamadan önce güvenilirliklerini ölçmekte, satışlarındaki satış anlaşmalarına dayandarak ileride doğabilecek anlaşmazlıklardan kendisini korumaktadır. Bunun dışında, yapılan dönemsel ya da yıllık analizleriyle mülti lerinin ödeme vadelerindeki gecikmeleri takip etmekte ve gecikmelere karşı önlem almaya çalışmaktadır. Şirket üyeleri alacak karlılıklarını ilgili mülti ile tahsilatları da sürekli olarak takip etmektedir. Ayrıca karlılıklarını, Şirketin ticari alacaklarındaki tahsilatlarındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen senaryolar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla Şirket yönetimi, ayrıca karlılıklar dışında Şirketin ticari alacakları ile ilgili ilave risk görmemektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						Bankalardaki Mevduat (Blokaj hariç)	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	Düfl kili Taraf	Diğer Taraf	Düfl kili Taraf	Türev Araçlar	Diğer Taraf			
31 Aralık 2012								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.568.010	33.725.917	756.941	--	1.296.812	38.455.922	60.075.564	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.184.995	31.291.188	756.941	--	1.296.812	38.455.922	60.075.564	
B. Kolullarıyenden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	383.015	2.434.729	--	--	--	--	--	
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.949.467	--	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü		(6.949.467)	--	--	--	--	--	
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarēyla maruz kalēnan kredi riskleri	Alacaklar					<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u> <u>(Blokaj hariç)</u>	<u>Finansal</u> <u>Yatırımlar</u>
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	<u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer</u> <u>Taraf</u>	<u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Türev</u> <u>Araçlar</u>	<u>Diğer</u> <u>Taraf</u>		
31 Aralık 2011							
Raporlama tarihi itibarēyla maruz kalēnan azami kredi riski	3.604.519	31.283.386	792.600	3.906.023	126.427	29.729.749	23.680.144
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmē	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüküne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	835.146	29.878.037	792.600	3.906.023	126.427	29.729.749	23.680.144
B. Koşullarēyeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüküne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüküne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.769.373	1.405.349	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmē	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüküne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.120.062	--	--	--	--	--
- Değer düşüklükü (-)	--	(7.120.062)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmē	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.545.056	978.082
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	304.520	3.108.560
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	968.168	88.080
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.817.744	4.174.722

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.3 Döviz kuru riski

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirketin net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Aralık 2012			31 Aralık 2011		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	15.539.230	2.737.331	4.532.748	15.937.922	1.185.437	5.605.512
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları dahil)	92.535.833	32.941.778	14.378.458	50.740.330	12.233.575	11.307.116
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar						
3. Diğer	1.719.263	--	731.072	792.600	--	324.331
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	109.794.326	35.679.109	19.642.278	67.470.852	13.419.012	17.236.959
9. Toplam Varlıklar (4+8)	109.794.326	35.679.109	19.642.278	67.470.852	13.419.012	17.236.959
10. Ticari Borçlar	10.146.742	1.147.274	3.445.002	4.861.312	807.973	1.364.732
11. Finansal Yükümlülükler	72.509.441	27.448.122	10.026.967	64.003.507	18.404.110	11.964.966
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler		--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler		--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	82.656.183	28.595.396	13.471.969	68.864.819	19.212.083	13.329.698
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	62.208.612	30.229.253	3.538.694	32.875.204	13.489.528	3.025.958
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler		--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler		--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	62.208.612	30.229.253	3.538.694	32.875.204	13.489.528	3.025.958
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	144.864.795	58.824.649	17.010.663	101.740.023	32.701.611	16.355.656
19. Bilanço Dönüş Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	8.913.000	5.000.000	--	56.667.000	30.000.000	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dönüş Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	8.913.000	5.000.000	--	56.667.000	30.000.000	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dönüş Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(26.157.469)	(18.145.540)	2.631.615	22.397.829	10.717.401	881.303
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(35.070.469)	(23.145.540)	2.631.615	(34.269.171)	(19.282.599)	881.303
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçekleştiren Uygun Değeri (***)						
23. İhracat	65.434.844	--	28.394.544	78.952.865	--	34.880.665
24. İthalat	34.186.585	--	14.834.795	34.113.334	--	14.685.034

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yılda Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİKLERİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.3 Döviz kuru riski (Devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2012 itibarıyla Türk Lirası'nın (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı 2.615.747 TL azalacaktır. (31 Aralık 2011: 2.239.783 TL dönem karı artacaktır.) Bu analiz, 31 Aralık tarihi itibarıyla balta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	31.12.2012 Kar/(Zarar)		31.12.2011 Kar/(Zarar)	
	Yabancı para'nın değer kazanması	Yabancı para'nın değer kaybetmesi	Yabancı para'nın değer kazanması	Yabancı para'nın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.234.624)	3.234.624	2.024.410	(2.024.410)
ABD Doları net etki (1)	(3.234.624)	3.234.624	2.024.410	(2.024.410)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	618.877	(618.877)	215.373	(215.373)
Avro net etki (2)	618.877	(618.877)	215.373	(215.373)
Toplam (1+2)	(2.615.747)	2.615.747	2.239.783	(2.239.783)

27.3.4 Likidite riski

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

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcıların erişilebilirliğinin sürekli değişmesiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirketin türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.4 Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2012					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çekiller toplamı (I+II+III)	3 aydan kısası (I)	3 il 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	135.113.916	140.030.891	37.624.617	38.267.884	64.138.390
Ticari borçlar	22.141.576	22.191.434	19.568.682	2.622.752	--
Toplam yükümlülük	157.255.492	162.222.325	57.193.299	40.890.636	64.138.390
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	9.190.000	--	--	9.190.000	--
Türev nakit çekilleri	(9.455.000)	--	--	(9.455.000)	--
	(265.000)	--	--	(265.000)	--

31 Aralık 2011					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çekiller toplamı (I+II+III)	3 aydan kısası (I)	3 il 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	96.878.711	100.239.599	37.081.391	28.917.127	34.241.081
Ticari borçlar	16.742.620	16.841.242	16.481.159	360.083	--
Toplam yükümlülük	113.621.331	117.080.841	53.562.550	29.277.210	34.241.081
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	3.906.023	161.592.424	161.592.424	--	--
Türev nakit çekilleri	(2.558.523)	(160.244.924)	(160.244.924)	--	--
	1.347.500	1.347.500	1.347.500	--	--

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR

28.1 Türev enstrümanlar

Şirket, kur ve parite riskine karşı finansal kuruluşlar ile vadeli döviz alım ve satım sözleşmesi yapmıştır. Aşağıdaki 31 Aralık tarihi itibarıyla forward sözleşmeleri raporlama tarihindeki kur ile vade tarihindeki kur arasındaki fark cari dönem finansman gelirlerine ve giderlerine yansıtılmıştır.

31 Aralık 2012								
İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış ABD Doları	KUR	TL Karlılığı	31.12.2012 Parite Oranı	TL Karlılığı	Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
08.08.2012	07.08.2013	5.000.000	1.8910	9.455.000	1.8380	9.190.000	(265.000)	(265.000)
Net Kar /(Zarar)								(265.000)

31 Aralık 2011								
İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Satış ABD Doları	KUR	Avro Karlılığı	31.12.2011 Parite Oranı	Avro Karlılığı	Kar/(zarar) Avro	Kar/(zarar) (TL)
16.11.2011	30.04.2012	28.012.000	1.3534	20.697.503	1.2985	21.572.584	(875.081)	(2.138.523)

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Satış Avro	KUR	ABD Doları Karlılığı	31.12.2011 Parite Oranı	ABD Doları Karlılığı	Kar/(zarar) ABD Doları	Kar/(zarar) (TL)
27.10.2011	30.04.2012	20.000.000	1.4006	28.012.000	1.298	25.960.000	2.052.000	3.876.023

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış - ABD Doları	KUR	TL Karlılığı	31.12.2011 Parite Oranı	TL Karlılığı	Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
30.12.2011	16.04.2012	10.000.000	1.9340	19.340.000	1.9370	19.370.000	30.000	30.000
29.12.2011	16.04.2012	2.000.000	1.9575	3.915.000	1.9360	3.872.000	(43.000)	(43.000)
29.12.2011	16.04.2012	2.000.000	1.9575	3.915.000	1.9360	3.872.000	(43.000)	(43.000)
29.12.2011	16.04.2012	2.000.000	1.9575	3.915.000	1.9360	3.872.000	(43.000)	(43.000)
29.12.2011	16.04.2012	2.000.000	1.9575	3.915.000	1.9360	3.872.000	(43.000)	(43.000)
29.12.2011	16.04.2012	2.000.000	1.9575	3.915.000	1.9360	3.872.000	(43.000)	(43.000)
29.12.2011	16.04.2012	10.000.000	1.9575	19.575.000	1.9370	19.370.000	(205.000)	(205.000)
Net Kar /(Zarar)								1.347.500

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

28.2 Finansal araçların makul değeri

Gerçek uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alıcı satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleştirilecek bir satış işlemiyle ortaya çıkan ve en yakın biçimde piyasa fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Şirket, finansal varlıkların gerçek uygun değerlerini, ulaşılabilen piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak belirlemektedir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında olabilecek değerleri yansıtmayabilir. Finansal varlıkların gerçek uygun değerinin belirlenmesinde aşağıdaki varsayımlar ve metodlar kullanılmıştır:

Yıl sonu kuruyla Türk Lirasına çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçek uygun değerinin kayıtlı değerine yaklaşık kabul edilmiştir.

Kasa, bankalar ve parasal diğer varlıkların kayıtlı değerleri kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçek uygun değer olarak kabul edilmiştir.

Finansal yatırımların 31 Aralık tarihi itibarı ile işlem gören fiyatı gerçek uygun değer olarak kabul edilmiştir.

Ticari alacaklar ve diğer alacakların ve bu alacaklardan tahsil edilemeyenler için ayrılmış olan karlıkların kayıtlı değerleri gerçek uygun değer olarak kabul edilmiştir.

Kısa vadeli olmaları nedeniyle alınan borçların kayıtlı değeri gerçek uygun değer olarak kabul edilmiştir. Uzun vadeli finansal borçlar etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmeleri sonucu kayıtlı değeri gerçek uygun değere yaklaşık varsayılmaktadır.

Finansal varlıklar	31 Aralık 2012			31 Aralık 2011	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	3	39.681.986	39.681.986	29.744.444	29.744.444
Finansal yatırımlar	4	60.075.564	60.075.564	23.680.144	23.680.144
Ticari alacaklar	7	33.725.917	33.725.917	31.283.386	31.283.386
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	5.568.010	5.568.010	3.604.519	3.604.519
Diğer alacaklar	8	1.296.812	1.296.812	4.032.450	4.032.450
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	756.941	756.941	792.600	792.600
Diğer dönen ve duran varlıklar	17	4.575.806	4.575.806	10.109.614	10.109.614
Toplam		145.681.036	145.681.036	103.247.157	103.247.157
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	5	135.113.916	135.113.916	96.878.711	96.878.711
Ticari borçlar	7	22.126.448	22.126.448	16.711.281	16.711.281
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	15.128	15.128	31.339	31.339
Diğer borçlar	8	2.310.964	2.310.964	4.444.241	4.444.241
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	618.150	618.150	326.084	326.084
Toplam		160.184.606	160.184.606	118.391.656	118.391.656

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

28.2 Finansal araçların makul değeri (Devamı)

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeğer varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

31 Aralık 2012	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	60.075.564	--	--	60.075.564
Türeve dayalı araçlardan gelir reeskontu	--	--	--	--
Türeve dayalı araçlardan gider reeskontu	--	(265.000)	--	(265.000)
	60.075.564	(265.000)	--	59.810.564

31 Aralık 2011	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	23.680.144	--	--	23.680.144
Türeve dayalı araçlardan gelir reeskontu	--	3.906.023	--	3.906.023
Türeve dayalı araçlardan gider reeskontu	--	(2.558.523)	--	(2.558.523)
	23.680.144	1.347.500	--	25.027.644

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.