

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2013
Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Altı
Aylık Ara Hesap Dönemine
Ait Finansal Tablolar
ve İnceleme Raporu

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
12 Ağustos 2013
Bu rapor 1 sayfa inceleme
raporu ve 64 sayfa finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

Finansal Durum Tablosu
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	6-64
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25-26
5 FİNANSAL BORÇLAR.....	27-28
6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29-30
7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30-31
8 STOKLAR.....	31
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32
10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33-34
11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35
13 KARŞILIKLAR.....	36-37
14 TAAHHÜTLER	38
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	39
16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
17 ÖZKAYNAKLAR.....	40-42
18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43-44
20 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER.....	45
21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER.....	46
22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	46
23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER.....	47
24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	47-51
25 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	52-53
27 TÜREV ARAÇLAR	53
28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54-61
29 FİNANSAL ARAÇLAR.....	62-64
30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden
			Geçmiş
			(yeniden
			düzenlenmiş)
			31 Aralık
			2012 (*)
Dipnot	30 Haziran		
Referansları	2013		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	267.941.741	163.597.926	
Nakit ve nakit benzerleri	3	45.790.374	39.681.986
Finansal yatırımlar	4	58.683.280	60.075.564
Ticari alacaklar	6	119.425.574	40.256.250
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		21.006.628	5.568.010
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		98.418.946	34.688.240
Diğer alacaklar	7	6.395.631	2.389.088
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		3.142.125	756.941
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.253.506	1.632.147
Türev araçlar	27	1.634.210	--
Stoklar	8	29.698.392	18.360.010
Peşin ödenmiş giderler	9	1.643.096	1.423.888
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	--	754.326
Diğer dönen varlıklar	16	4.671.184	656.814
Duran varlıklar	49.352.734	50.154.462	
Diğer alacaklar	7	12.564	12.564
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.564	12.564
Maddi duran varlıklar	10	40.575.473	41.441.226
Maddi olmayan duran varlıklar	11	7.205.373	7.152.773
Ertelenmiş vergi varlığı	24	1.452.626	1.117.343
Peşin ödenmiş giderler	9	106.698	430.556
TOPLAM VARLIKLAR	317.294.475	213.752.388	

(*) Yeniden düzenleme için Not.2.2' ye bakınız

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		İncelemeden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2013	(yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012 (*)
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		104.878.458	100.342.835
Kısa vadeli borçlanmalar	5	3.158.377	52.509.763
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	34.786.093	20.395.541
Ticari borçlar	6	57.348.018	22.141.576
-İlişkili taraflara ticari borçlar		182.989	15.128
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar		57.165.029	22.126.448
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	2.450.466	1.110.151
Diğer borçlar	7	1.351.658	928.419
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar		1.351.658	928.419
Ertelenmiş gelirler	9	1.289.578	618.150
Türev araçlar	27	--	265.000
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	2.040.318	--
Kısa vadeli karşılıklar		2.453.950	2.374.235
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	653.265	549.285
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.800.685	1.824.950
Uzun vadeli yükümlülükler		151.987.292	64.443.792
Uzun vadeli borçlanmalar	5	149.723.864	62.208.612
Diğer borçlar	7	19.894	7.394
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		19.894	7.394
Uzun vadeli karşılıklar	13	2.243.534	2.227.786
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.243.534	2.227.786
ÖZKAYNAKLAR	17	60.428.725	48.965.761
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		60.428.725	48.965.761
Ödenmiş sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltme farkları		980.882	980.882
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.354.205	1.234.080
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		(1.609.355)	(1.274.221)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(1.609.355)	(1.274.221)
Geçmiş yıllar karları		17.904.895	12.739.463
Net dönem karı		11.798.098	5.285.557
TOPLAM KAYNAKLAR		317.294.475	213.752.388

(*) Yeniden düzenleme için Not.2.2'ye bakınız.

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		İncelemeden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2013	İncelemeden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2013	İncelemeden Geçmiş (Yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2012 (*)	İncelemeden Geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2012(*)
	Dipnot Referansları				
Hasılat	18	140.246.524	102.031.919	81.438.262	44.234.760
Satışların maliyeti	18	(112.166.353)	(81.051.100)	(66.702.399)	(36.168.629)
BRÜT KAR		28.080.171	20.980.819	14.735.863	8.066.131
Pazarlama giderleri	19	(8.042.403)	(5.259.358)	(5.412.161)	(2.706.619)
Genel yönetim giderleri	19	(3.751.299)	(1.846.317)	(3.831.072)	(1.692.798)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(1.445.750)	(760.665)	(1.238.012)	(699.876)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	4.633.725	3.808.719	1.296.935	959.260
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(1.943.752)	(1.698.777)	(624.377)	(320.516)
ESAS FAALİYET KARI		17.530.692	15.224.421	4.927.176	3.605.582
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	7.800.786	4.636.282	1.168.935	985.177
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	(1.566.482)	(1.971.576)	(1.667.449)	(2.214.620)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		23.764.996	17.889.127	4.428.662	2.376.139
Finansal gelirler	22	393.761	160.868	262.301	42.641
Finansman giderleri	22	(9.776.070)	(7.598.666)	(3.090.511)	(1.707.487)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		14.382.687	10.451.329	1.600.452	711.293
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(2.584.589)	(1.671.188)	(385.064)	817.208
Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(2.836.088)	(2.115.542)	--	737.878
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	251.499	444.354	(385.064)	79.330
DÖNEM KARI		11.798.098	8.780.141	1.215.388	1.528.501
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(418.918)	(12.364)	(468.417)	(323.455)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Diğer kapsamlı gelirlere ilişkin vergiler		83.784	2.473	93.683	64.691
- Ertelenmiş vergi geliri		83.784	2.473	93.683	64.691
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir		(335.134)	(9.891)	(374.734)	(258.764)
Toplam kapsamlı gelir		11.462.964	8.770.250	840.654	1.269.737
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç (tam TL)		0,39	0,29	0,04	0,05
(*) Yeniden düzenleme için Not.2.2' ye bakınız					

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özkaynaklar Değişim Tablosu*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2012 itibarıyla raporlanan bakiyeler	30.000.000	980.882	--	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	--	--	(588.363)	--	--	588.363	--
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(588.363)	932.784	7.882.350	5.158.409	44.366.062
Transferler	--	--	--	301.296	4.857.113	(5.158.409)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	--	--	(374.734)	--	--	--	(374.734)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	1.215.388	1.215.388
30 Haziran 2012 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	(963.097)	1.234.080	12.739.463	1.215.388	45.206.716
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2013 itibarıyla raporlanan bakiyeler	30.000.000	980.882	--	1.234.080	12.151.100	4.599.699	48.965.761
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	--	--	(1.274.221)	--	588.363	685.858	--
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(1.274.221)	1.234.080	12.739.463	5.285.557	48.965.761
Transferler	--	--	--	120.125	5.165.432	(5.285.557)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	--	--	(335.134)	--	--	--	(335.134)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	11.798.098	11.798.098
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	(1.609.355)	1.354.205	17.904.895	11.798.098	60.428.725

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş	
		1 Ocak-30 Haziran 2013	(yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2012 (*)
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(40.643.735)	(5.097.937)
Dönem Karı		11.798.098	1.215.388
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		10.995.689	5.825.949
Amortisman ve İtfâ gideri ile ilgili düzeltmeler	23	2.865.683	2.685.489
Stok Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	13.124	7.771
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	808.915	75.023
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	363.701	204.548
İzin günleri karşılığı ile ilgili düzeltmeler		103.980	270.523
Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(63.577)	(355.759)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(967.514)	6.530
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.911.341	(1.744.959)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		3.375.447	4.285.315
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	2.584.589	385.064
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		--	6.404
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(63.022.968)	(11.400.079)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(11.088.261)	(8.790.115)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(79.759.031)	(9.198.711)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.161.937)	9.930.393
Bloke mevduatlardaki değişim		249.721	(541.950)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		35.206.442	722.212
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(219.208)	(1.423.888)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		671.428	618.150
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.061.041	(195.230)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.983.163)	(2.520.940)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(40.229.181)	(4.358.742)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(766.871)	(278.221)
Alınan faiz		393.761	262.301
Vergi ödemeleri/iadeleri		(41.444)	(723.275)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		456.132	(4.275.476)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	16.145
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(2.298.168)	(5.208.308)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(17.607)	(37.196)
Alınan faiz		2.771.907	953.883
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		44.208.357	(17.833.108)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		107.324.330	33.122.893
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(61.410.796)	(47.327.524)
Türev araçlardan nakit çıkışları		--	(4.400.000)
Türev araçlardan nakit girişleri		--	1.616.323
Ödenen faiz		(1.705.177)	(844.800)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		4.020.754	(27.206.521)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		2.337.355	(534.508)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		6.358.109	(27.741.029)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		38.489.834	29.744.444
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	44.847.943	2.003.415

(*)Yeniden düzenleme için Not 2.2'ye bakınız

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine 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 satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde kurulmuş olup halihazırda merkezi İzmir’de bulunan Şenocak Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 1997 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Haziran 2013 itibarıyla İMKB’ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in ana hissedarı Şenocak Holding A.Ş.’dir. Şirket’in esas kontrolünü elinde bulunduran taraf Şenocak Holding A.Ş.’nin %99,73’üne sahip Rome Investment Management Ltd.’dir. Şirket’in rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 17 no’lu dipnotta verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 152’si memur (31 Aralık 2012:154), 978’i işçi (31 Aralık 2012: 644) olmak üzere 1.130 kişidir (31 Aralık 2012:798).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine 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

İlişikteki ara dönem finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 12 Ağustos 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar, yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla konsolide ara dönem finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esası temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

2.1.3 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden tam olarak sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 Karşılaştırmalı Bilgiler

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

İlişikteki finansal tabloların, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesi sonucu önceki dönem tarihli finansal tablolarına ilişkin olarak yapılan önemli sınıflama kayıtları takip eden paragraflarda finansal tablo ve kalemler bazında özet olarak açıklanmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar

-Şirket'in ticari ya da yatırım faaliyetiyle ilişkilendirilemeyen 506.975 TL tutarındaki finansman amaçlı diğer senetsiz alacaklar ile 803,247 TL tutarındaki ihracat işlemlerinden kaynaklı nakdi olarak iade alınacak katma değer vergisi alacağı, diğer dönen varlıklardan, "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" a sınıflandırılmıştır.

-Diğer dönen ve duran varlıklarda yer alan sırasıyla 1.423.888 TL ve 430.556 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve verilen iş avansları ile verilen uzun vadeli avans tutarları, dönen ve duran vadede yeni bir mali tablo kalem başlığı olarak açılan "Peşin Ödenen Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.

-Diğer dönen varlıklar altında takip edilen 754.326 TL tutarındaki peşin ödenen gelir vergileri, finansal durum tablosunda yeni bir mali tablo kalem başlığı olarak açılan "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

-Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen 52.509.763 TL tutarındaki "uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 1.110.151 TL tutarındaki çalışan ücretlerine ilişkin ödenecek ücret ve borçlar bakiyesi, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 618.150 TL tutarındaki alınan avanslar finansal durum tablosunda, "Ertelenmiş Gelirler" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 Karşılaştırmalı Bilgiler(Devamı)

2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri(Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar (Devamı)

- 1.824.950 TL tutarındaki borç karşılıkları ile toplamda 2.777.071 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar, sınıflandırma yapılarak “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” isimli aynı mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer kısa vadeli borçlar altında takip edilen 265.000 TL tutarındaki türeve dayalı araçlara ilişkin ayrılan gider karşılığı, “Türev Araçlar” isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır. Türev Araçlar, finansal durum tablosunda hem aktif hesap, hem de pasif hesap olarak ayrı ayrı açılmıştır.

30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda Yapılan sınıflandırmalar

İsmi, önceki ismi olan “Kapsamlı gelir tablosu” ndan “Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu” olarak değiştirilen finansal tabloda yapılan sınıflamalar özet olarak sunulmuştur.

-Şirket’in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan 56.462 TL tutarındaki reeskont gideri ile 1.609.191 TL tutarındaki yabancı para kur farkı gideri finansman giderlerinden, “Esas faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemine sınıflandırılmıştır.

-Şirket’in uzun vadeli varlık ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımlarına ilişkin yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin kayıp ve kazançları, faiz gelirleri ile dönem içinde bu yatırımlara ilişkin oluşan kur farkı gelir ve giderlerini de içine alan tüm yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelir ve giderleri, finansal gelir ve finansman gideri hesaplarından, 1.168.935 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve 1.667.449 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” isimli yeni açılan mali tablo kalemlerine sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Nakit Akış Tablosu’nda Yapılan sınıflandırmalar

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablolarının SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmelerin etkileri ile yayımlanan yeni “Nakit Akış Tablosu” formatı uyarınca gerekli değişiklikler, 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin “Nakit Akış Tablosu” nda yeniden düzenlenerek tamamlanmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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)

2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri(Devamı)

30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Özkaynaklar Değişim Tablosu'nda Yapılan Sınıflandırmalar

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmelerin etkileri ile yayımlanan yeni "Özkaynaklar Değişim Tablosu" formatı uyarınca gerekli değişiklikler, 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin "Özkaynaklar Değişim Tablosu" nda yeniden düzenlenerek tamamlanmıştır.

Bu sınıflama haricinde, Özkaynak Değişim Tablosunda yapılan düzeltme kayıtları için 2.2 numaralı dipnot olan "Muhasebe politikalarındaki değişiklikler" kısmında gerekli açıklamalar yapılmıştır.

2.1.4.2 Önceki Dönem Mali Tabloları ile İlgili Sınıflandırmalar

-Ticari faaliyetlerle ilişkili olarak ayrılan 962.323 TL tutarındaki gelir tahakkukları, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardan, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklara sınıflandırılmıştır.

2.1.5 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihinde yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında dikkate alınan muhasebe politikalarında, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli ve yeni değiştirilmiş TFRS Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi'nin ("TFRYK") yayımlamış olduğu ilişikteki finansal tabloları düzeltme ya da açıklama seviyesinde önemli derecede etkileyecek olan tüm yorumları uygulamıştır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren dönemde henüz geçerli olmayıp bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamıştır. Yeni standart ve yorumların Şirket'in finansal tablolarında önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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)

2.1.5 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (Devamı)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1.4.1’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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)

2.2 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 uygulamıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı 19 ("TMS 19"), Çalışanlara Sağlanan Faydalar, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kar/zararın diğer kapsamlı altında yansıtılması gerekmektedir.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihine kadar kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazançlar gelirtablosunda muhasebeleştirmiştir. Şirket, ilgili standardın yeniden düzenlenmesine ilişkin muhasebe politikasındaki söz konusu değişikliği standardın belirlediği şekilde geçmişe dönük olarak uygulamış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde finansal tablolar ve notlarda raporlanmış aktüeryal kayıp/kazançlar, gelir tablolarından çıkarılıp birikmiş karlara yansıtılmak suretiyle yeniden düzeltilmiştir. Sonuç olarak kar veya zararın içindeki kıdem tazminatı karşılığı gideri azaltılmış ve bunun karşılığında diğer kapsamlı gelirler içerisindeki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıtlarında 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık dönemde ertelenmiş vergi etkisi dahil 335.134 TL aktüeryal kayıp yönünde artırılmıştır.

Cari dönem ve önceki dönemin sırasıyla açılış finansal durum tablosu tarihleri olan 1 Ocak 2012 ve 2013 tarihleri itibarıyla ilgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle yapılan sınıflandırma/düzeltilmeler vergi etkisinden arındırılmış olarak aşağıdaki özet tablolarda sunulmuştur.

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
--	--------------------	-----------------------------------	--	---	-----------------------------	----------------------	-------------

ÖNCEKİ DÖNEM

1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	--	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler	--	--	(588.363)	--	--	588.363	--
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(588.363)	932.784	7.882.350	5.158.409	44.366.062

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
--	--------------------	-----------------------------------	--	---	-----------------------------	----------------------	-------------

CARİ DÖNEM

1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	--	1.234.080	12.151.100	4.599.699	48.965.761
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler	--	--	(1.274.221)	--	588.363	685.858	--
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(1.274.221)	1.234.080	12.739.463	5.285.557	48.965.761

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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

2.3.1 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.2 Finansal Araçlar

Türev niteliğinde olmayan finansal araçlar

Şirket'in 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 alınmalarını 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, Şirket'in kısa vadeli nakit yükümlülüklerini yerine getirme dışında, doğrudan faiz ve alım-satım karı elde etme amaçlı elinde bulundurduğu ve gerçeğe uygun değer farkları kar/zarar hesaplarına yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 karşılık ayrılarak, kar veya zarar hesabına kaydedilir. Söz konusu karşılık 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 yaklaştığını 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 düşüldükten sonra) banka kredilerinin geri ödenmesi veya kapanması için ödenen tutarlar arasındaki fark Şirket'in 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 reeskont edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Şirket yöneticileri ticari ve diğer borçların finansal durum tablosundaki mevcut değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını 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 tutarını da kapsar.

Diğer

Diğer finansal varlık ve borçlar, değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle etkin faiz yöntemine göre değerlendirilir.

Türev finansal araçlar

Şirket'in faaliyetleri, temelde işletmeyi kur oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. 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 TMS 39 kapsamında, "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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 alınan kalemler için satın alım 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 parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı 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 giriş 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 alım 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
Taşıtlar	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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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, lisanslar 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 alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. 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.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme maliyetleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

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

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

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

İtfaya 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 tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in 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 alınma sonrası 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 doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir.

2.3.7 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da raporlama tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale 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 olmadığını belirlemek için değerlendirilir. Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akımlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

Finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt, karşı tarafın temerrüde düşmesi veya kusurunun olması, iflasa sürüklenmesi, Şirket'in başka seçeneğinin kalmamasına istinaden ödemelerde yeniden yapılandırma yapılması gibi durumları içerebilir.

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akımlarının orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi sonucunda bulunan tutar arasındaki farkı ifade eder.

Şirket, alacakları için değer düşüklüğüne işaret 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 eğer 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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

Şirket'in stoklar ve ertelenen vergi varlığı haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Diğer varlıklardan veya şirketlerden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir 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 şerefiyenin 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. Kullanım 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 olmadığına 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 alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.3.9 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Yürürlükteki kanunlara (Türk İş Kanunu) göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda 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 karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

2.3.11 Hasılat

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

2.3.12 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları 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 değişken bir faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faiz gelir ve giderleri, faiz doğuran bir enstrümanın ilk kayıtlı değeri ile etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanan vade tarihindeki değeri arasındaki fark veya prim veya reeskontunun bugünkü değere indirgenmiş tutarlarından meydana gelmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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 doğrudan özkaynaklar 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 alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını 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 karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müşterek anlaşma tarafı olan işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar; ve
- şerefiyenin 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, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Şirket, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını 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 borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

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 kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine 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/Pay 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 payları 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 tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine 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) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş 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, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in 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 işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş 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 Şirket'in ayrıştırılabilir bileşenini ifade eder. Bölüm bilgileri, Şirket'in 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine 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 Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları Şirket'in soğutucu, derin dondurucu satışları faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği 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.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 6– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 8 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 10-11 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 13 –Karşılıklar

Dipnot 24 – Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 29 – Finansal araçlar

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2012
Kasa	54.223	33.912	9.818
Bankadaki nakit	45.678.905	39.648.074	2.535.547
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	40.688.215	27.843.978	--
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	4.990.690	11.804.096	2.535.547
Diğer Hazır Değerler	57.246	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	45.790.374	39.681.986	2.545.365
Bloke Tutarlar*	(942.431)	(1.192.152)	(541.950)
Nakit ve nakit benzerleri-nakit akım tablosu	44.847.943	38.489.834	2.003.415

*30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde 942.431 TL (31 Aralık 2012: 1.192.152 TL) tutarında bloke bulunmaktadır. Şirket, 2013 yılında almış olduğu iki adet Eximbank kredisi için kredi borcu tutarları üzerinden ortalama %1,5 oranında bloke tutar bulundurmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, üç aydan kısa vadeli mevduatın faiz oranları Avro, ABD Doları ve TL için aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2013				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Tutarı	Para Birimi	Anapara TL
Yapı Kredi Bankası	9,00%	2.351.140	TL	2.351.140
Vakıfbank A.Ş.	1,00%	14.001.151	Avro	35.194.692
Denizbank	3,00%	1.250.103	Avro	3.142.383
				40.688.215

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4**FİNANSAL YATIRIMLAR**

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2013				
Tahvil adı	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Bankia	4,38%	Avro	1.972.640	4.958.625
Htoga	4,63%	Avro	1.910.137	4.801.511
Naftogaz	9,50%	ABD Doları	2.061.750	3.968.457
Avinpu	10,00%	ABD Doları	2.061.025	3.967.060
Exim Ukraine	8,38%	ABD Doları	1.639.616	3.155.933
Marfrig	8,38%-9,63	ABD Doları	1.608.038	3.095.152
Oschadbank	8,25%	ABD Doları	1.477.018	2.842.965
Bank Of Ireland	10,00%	Avro	1.117.055	2.807.941
American General Finan.	6,90%	ABD Doları	1.263.804	2.432.569
Cma Cgm	8,88%	Avro	933.479	2.346.487
Russian Standard Bank	9,25%	ABD Doları	1.093.082	2.103.965
Cemex	9,63%	Avro	1.075.748	2.070.600
Bio Pappel	7,00%	ABD Doları	999.021	1.922.915
Ferrexpo	7,88%	ABD Doları	962.692	1.852.989
Bumi Investment	10,75%	ABD Doları	772.062	1.486.064
Alliance Bank	10,50%	ABD Doları	707.904	1.362.574
Allibank	10,50%	ABD Doları	707.904	1.362.574
Cemex	9,50%	ABD Doları	539.312	1.355.669
Yasar Holdings	9,63%	ABD Doları	677.227	1.303.526
Banco Bmg Sa	9,15%	ABD Doları	647.882	1.247.042
Ukreximbank	8,38%	ABD Doları	507.000	975.874
Privatbank	10,88%	ABD Doları	500.657	963.665
Banco Cruzeiro	8,25%-9,8	ABD Doları	470.882	906.354
Prov Buenos Aire	11,75%	ABD Doları	430.860	829.319
Pdcar Cordobaprovince	12,38%	ABD Doları	427.690	823.217
Prov De Cordoba	12,38%	ABD Doları	414.877	798.555
Lonking Holdings Limited	8,50%	ABD Doları	300.386	578.184
Frigoglass	8,25%	Avro	211.854	532.537
Pappel	7,00%	ABD Doları	249.755	480.729
Promsviazbank	12,75%	ABD Doları	229.163	441.093
Republic Of Arge	8,75%	ABD Doları	200.055	385.065
Axtel	7,00%	ABD Doları	137.920	265.469
Cpbcy	8,00%	Avro	100.987	253.850
Hellenic Republic	0,00%	Avro	1.890	4.751
				58.683.280

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2012				
Tahvil adı	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Bankia	%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
Ukraine govt.	%7,65	ABD Doları	2.038.384	3.633.623
Kaisag	%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 Russia	%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 Catulunya	%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
Bumi Investment	%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
Promsviazbank	%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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kısa vadeli	3.158.377	52.509.763
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	34.786.093	20.395.541
Uzun vadeli	149.723.864	62.208.612
	187.668.334	135.113.916

		30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>
Teminatsız İşletme Kredileri	ABD Doları	%3,09-%4,30	69.785.912	%1,52-%5,00	102.815.688
Teminatsız İşletme Kredileri	Avro	%3,25-%5,00	117.882.422	%1,37-%4,30	31.902.365
Teminatsız İşletme Kredileri	TL	--	--	--	395.863
			187.668.334	135.113.916	

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
0-6 ay	18.968.141	55.264.900
6-12 ay	18.976.329	17.640.404
1-2 yıl	105.675.187	62.208.612
2-3 yıl	44.048.677	--
	187.668.334	135.113.916

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

<u>30 Haziran 2013</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Eximbank banka kredileri kısa vadeli kısmı				
(Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı) (*)	Avro	1.667.090	4.190.563	%3,09-%3,80
Kısa vadeli diğer krediler	Avro	1.256.465	3.158.377	%3,55
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	ABD Doları	11.942.052	22.986.061	%3,25-%5,00
	Avro	3.027.198	7.609.469	%3,09-%3,45
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	24.314.137	46.799.850	%4,25-%4,75
	Avro	40.945.226	102.924.014	%3,09-%4,30
			187.668.334	
<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	%1,52-%1,77
	Avro	7.000.000	16.461.900	%1,37-%1,47
Kısa vadeli diğer krediler	TL	--	395.863	--
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş 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	

(*)Şirket, Eximbank kredilerinde 2013 yılı içerisinde kısa vadeli finansal borçlanma modelinden uzun vadeli borçlanma modeline geçmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	97.413.837	29.369.728
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:26)	21.026.732	5.570.926
Alacak senetleri	9.648.846	11.561.026
Tedarikçi prim tahakkuku	--	962.323
	128.089.415	47.464.003
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.692.341)	(6.949.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(781.634)	(148.442)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(169.762)	(106.928)
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(20.104)	(2.916)
	119.425.574	40.256.250

(*) Tedarikçilerden yapılan sene içindeki mal&hizmet alımlarına istinaden hak kazanılan ciro primi için ayrılan gelir tahakkuklarıdır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 103 gündür (30 Haziran 2012: 96 gün).

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 28 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Açılış bakiyesi	(6.949.467)	(7.120.062)
Dönem gideri (Not: 20)	(808.915)	(75.023)
Değerlemenin etkisi	(425.582)	445.546
Konusu kalmayan karşılıkların silinmesi	--	7.108
Tahsilatlar (Not: 20)	491.623	--
Kapanış bakiyesi	(7.692.341)	(6.742.431)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerine ilişkin, şüpheli alacak karşılık giderleri ilişikteki kapsamlı gelir tablosunda karşılık giderleri hesabına dahil edilmişlerdir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	57.210.526	22.055.052
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot: 26)	182.989	15.128
Diğer ticari borçlar	115.860	121.254
	57.509.375	22.191.434
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri	(161.357)	(49.858)
	57.348.018	22.141.576

Raporlama tarihi itibarıyla, malların satın alınmasına ilişkin borçların ödeme süresi 73 gündür. (2012: 49 gündür). Söz konusu sürenin bitiminden itibaren, kalan bakiyeye faiz uygulanmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı likidite riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 28 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	3.142.125	756.941
Senetsiz alacaklar (*)	1.459.452	506.975
İade alınacak KDV	1.575.489	786.875
Diğer alacaklar	218.565	338.297
	6.395.631	2.389.088

(*)Önemli çoğunluğu, müşteri adına gümrük işlerinin zamanında yapılmasına ilişkin ödeme yapılan ve sonradan geri alınacak olan bakiyelerden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	12.564	12.564

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek ÖTV	1.165.586	614.061
Diğer borçlar	186.072	314.358
	1.351.658	928.419

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 19.894 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 7.394 TL).

8 STOKLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	16.727.388	9.486.464
Mamüller	9.611.817	6.864.308
Yarı mamüller	2.310.365	691.463
Ticari mallar	974.484	1.153.391
Diğer stoklar	74.338	164.384
	29.698.392	18.360.010

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15 milyon Avrodur (31 Aralık 2012: 15 milyon Avro).

Şirket'in stoklarına ilişkin ayrılan değer karşılığı giderleri, hareket görmeyen, hurdaya ayrılan ya da az kullanılan stoklarla ilgilidir.

Şirket, 2013 yılının ilk 6 aylık döneminde stok değerini net gerçekleşebilir değere getirmek amacıyla, stokların 13.124 TL tutarındaki kısmını gider kaydederek kayıtlardan düşmüştür (30 Haziran 2012: 7.771 TL). Gider kaydedilerek kayıttan düşülen stoklar ve bu stokların iptal edilen tutarı, satılan malın maliyeti içinde yer almaktadır.

2013 yılı içersinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 86.956.629 TL'dir (30 Haziran 2012: 50.555.505 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

<u>Dönen Varlıklar</u>	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Tedarikçilere verilen avanslar	902.888	361.527
Gelecek aylara ait giderler	404.209	807.041
Verilen iş avansları	335.999	255.320
	1.643.096	1.423.888

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

<u>Duran Varlıklar</u>	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	87.242	384.146
Gelecek yıllara ait giderler	19.456	46.410
	106.698	430.556

Ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2013 itibarıyla ertelenmiş gelirler 1.289.578 TL tutarındaki satış süreci tamamlanmış mal satışı karşılığında alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 618.150 TL) .

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

10

MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Haziran 2013
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	3.009.894	2.590	--	--	3.012.484
Binalar	18.469.651	11.690	--	--	18.481.341
Tesis, makine ve cihazlar	50.138.688	758.131	--	536.985	51.433.804
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	9.011.679	161.562	--	3.934	9.177.175
Yapılmakta olan yatırımlar	409.314	1.313.737	--	(1.331.080)	391.971
Diğer maddi duran varlıklar	400.837	50.458	--	--	451.295
Toplam	81.474.073	2.298.168	--	(790.161)	82.982.080
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(162.094)	(19.150)	--	--	(181.244)
Binalar	(1.682.462)	(230.944)	--	--	(1.913.406)
Tesis, makine ve cihazlar	(31.637.863)	(1.678.783)	--	--	(33.316.646)
Taşıtlar	(25.248)	(4.044)	--	--	(29.292)
Demirbaşlar	(6.268.590)	(423.850)	--	--	(6.692.440)
Diğer maddi duran varlıklar	(256.590)	(16.989)	--	--	(273.579)
Toplam	(40.032.847)	(2.373.760)	--	--	(42.406.607)
Net Defter Değeri	41.441.226		--	(790.161)	40.575.473

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 58.371.643 TL'dir (31 Aralık 2012: 54.609.775 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 oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık

Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.***10****MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.970.920	22.200	--	2.324	2.995.444
Binalar	14.385.445	88.247	--	3.960.784	18.434.476
Tesis. makine ve cihazlar	47.209.175	127.141	(442.374)	2.952.185	49.846.127
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	8.208.666	465.873	(3.016)	146.543	8.818.066
Yapılmakta olan yatırımlar	4.744.596	4.472.006	--	(8.382.964)	833.638
Diğer maddi duran varlıklar	361.391	32.841	--	--	394.232
Toplam	77.914.203	5.208.308	(445.390)	(1.321.128)	81.355.993
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(124.998)	(18.080)	--	--	(143.078)
Binalar	(1.262.985)	(188.691)	--	--	(1.451.676)
Tesis. makine ve cihazlar	(28.949.843)	(1.642.696)	419.825	--	(30.172.714)
Taşıtlar	(17.160)	(4.044)	--	--	(21.204)
Demirbaşlar	(5.402.217)	(437.238)	3.016	--	(5.836.439)
Diğer maddi duran varlıklar	(226.598)	(14.283)	--	--	(240.881)
Toplam	(35.983.801)	(2.305.032)	422.841	--	(37.865.992)
Net Defter Değeri	41.930.402			(1.321.128)	43.490.001

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2013</u>
Haklar	2.596.145	17.607	--	2.613.752
Geliştirme maliyetleri	12.144.543	--	790.161	12.934.704
Toplam	14.740.688	17.607	790.161	15.548.456

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2013</u>
Haklar	(2.177.618)	(118.289)	--	(2.295.907)
Geliştirme maliyetleri	(5.410.297)	(636.879)	--	(6.047.176)
Toplam	(7.587.915)	(755.168)	--	(8.343.083)

Net	7.152.773			7.205.373
------------	------------------	--	--	------------------

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2012</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2012</u>
Haklar	2.504.355	37.196	--	2.541.551
Geliştirme maliyetleri	9.419.413	--	1.321.128	10.740.541
Toplam	11.923.768	37.196	1.321.128	13.282.092

<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(1.929.297)	(119.617)	--	(2.048.914)
Geliştirme maliyetleri	(4.136.511)	(624.250)	--	(4.760.761)
Toplam	(6.065.808)	(743.867)	--	(6.809.675)

Net	5.857.960			6.472.417
------------	------------------	--	--	------------------

12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 2 Haziran 2011 tarihli 97779 C no'lu Hazine Müsteşarlığı'ndan almış olduğu yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Şirket, teşvik belgesinin süre uzatımı için T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Teşvik Genel Uygulama Genel Müdürlüğü'ne 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 KARŞILIKLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, karşılıkların kırılımı özet olarak aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	653.265	549.285
Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	1.800.685	1.824.950
Kısa vadeli karşılıklar	2.453.950	2.374.235
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.243.534	2.227.786
Uzun vadeli karşılıklar	2.243.534	2.227.786
Toplam karşılıklar	4.697.484	4.602.021

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılıkları	1.045.626	1.109.203
Dava karşılıkları	279.047	172.000
Bonus karşılığı	180.000	--
Satış komisyon karşılığı	135.494	491.790
Diğer gider karşılıkları	160.518	51.957
	1.800.685	1.824.950

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılıkları	653.265	549.285
	653.265	549.285

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Açılış	1.109.203	1.561.471
Konusu kalmayan karşılıklar	(514.486)	(866.672)
Dönem gideri	450.909	510.913
Kapanış	1.045.626	1.205.712

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	2.243.534	2.227.786
	2.243.534	2.227.786

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, azami 3.129,25 TL (31 Aralık 2012:3.033,98 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, bağlı bir zorunluluk yoktur.

Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Yükümlülük hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>30 Haziran 2012</u>
Faiz oranı	%8,15	%9,70
Beklenen maaş/ücret artışı	%5,00	%5,00
Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%4,45	%4,45

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>30 Haziran 2012</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.227.786	1.548.156
Faiz maliyeti	175.850	67.946
Hizmet maliyeti	187.851	136.602
Dönem içi ödemeler	(766.871)	(278.221)
Aktüeryal fark*	418.918	468.417
Kapanış bakiyesi	2.243.534	1.942.900

(*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Aktüeryal fark, faiz oranı ve beklenen maaş artış oranındaki değişim nedeniyle ortaya çıkmaktadır. Ayrıca emekliliğinde kıdem tazminatı alacak olan çalışanların, emeklilik öncesi kıdem tazminatı olarak işten ayrılması da yüksek aktüeryal farka sebep olmuştur.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

14 TAAHHÜTLER

SPK'nın 9 Eylül 2009 tarihinde, Payları Borsa'da işlem gören şirketlerin 3. şahısların borcunu temin amacıyla vermiş oldukları Teminat, Rehin ve İpoteklerin ("TRİ") değerlendirildiği ve 28/780 sayılı toplantısında almış olduğu karara göre;

Payları Borsa'da işlem gören yatırım ortaklıkları ve finansal kuruluşlar dışında kalan şirketlerin;

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

Kurul kararının Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") yayımlandığı ilk günden itibaren Borsa şirketlerince, yukarıdaki (i) ve (ii) bentlerinde yer alan kategorilerden herhangi birisine girmeyen gerçek ve tüzel kişiler ile (iii) bendinde ifade edilen olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacı dışında 3. kişiler lehine TRİ verilmemesine ve mevcut durum itibarıyla söz konusu kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sıfır düzeyine indirilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	795.203	315.306
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
D Diğer verilen TRİ'ler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
Toplam	795.203	315.306

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in yabancı para cinsinden vermiş olduğu TRİ yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

Teminat mektupları, gümrük işlemleri için gümrük müdürlüklerine, kullanılan Eximbank kredileri için Eximbank'a, Şirket'in mal ve hizmet alımı ile ilgili işlemlere ilişkin Manisa Organize Sanayi Bölgesi'ne, tedarikçilere ve vergi dairelerine verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler yoktur. Bu nedenle diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı sıfırdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve borçlar*	1.592.557	705.668
Personele borçlar	857.909	404.483
	2.450.466	1.110.151

(*) Şirket'in çalışan personeli için ödenecek olan Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") işveren primlerini ve Muhtasar Beyannamesine ilişkin gelir vergisi borçlarını içermektedir.

16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Devreden KDV	4.572.260	636.662
Diğer dönen varlıklar	98.924	20.152
	4.671.184	656.814

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

17 ÖZKAYNAKLAR

17.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Haziran 2013	%	31 Aralık 2012
Şenocak Holding A.Ş.	A	44%	13.052.309	44%	13.052.309
Şenocak Holding A.Ş.	B	9%	2.625.000	9%	2.625.000
Şenocak 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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 kr değerinde 3.000.000.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 3.000.000.000). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

Yönetim kurulu A grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 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 başkanı, 7 gün içinde olağanüstü genel kurul çağrısında bulunur ve gündem toplantı talep eden ortağın teklif ettiği konuları 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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

17 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

17.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Hisse Senedi İhraç Primleri ve Geçmiş Yıllar Karları

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 ulaşmaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.354.205	1.234.080
	1.354.205	1.234.080

17.3 Geçmiş Yıllar Karları

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") ne göre yeniden düzenlenmiş geçmiş yıllar karı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 17.904.895 TL'dir (31 Aralık 2012: 12.739.463 TL).

17.4 Kar Dağıtımı

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 Şirket'in 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/çıkarılmış sermayenin yüzde 5'inden 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 "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyet sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakları, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

17 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

17.4 Kar Dağıtımı (Devamı)

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

- (i) Temettünün tamamı nakden dağıtılacaksa, temettünün hesap dönemini izleyen beşinci 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 beşinci ay sonuna kadar SPK'ya başvuruda 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.

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.

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 Tebliği'nde 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 dağıtılabilir kar tutarını, SPK'nın ilgili tebliğ ve düzenlemeleri çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplanmasına imkan tanınmasına karar vermiştir.

Şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına, SPK'nın ilgili tebliğ ve düzenlemeleri 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" 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.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yurt içi satışlar	61.293.277	48.436.471	37.099.922	18.351.982
Yurt dışı satışlar	82.726.898	55.821.697	47.060.110	27.205.628
İndirimler ve iskontolar	(3.773.651)	(2.226.249)	(2.721.770)	(1.322.850)
	140.246.524	102.031.919	81.438.262	44.234.760

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(91.323.038)	(55.376.843)	(53.506.764)	(24.102.774)
Genel üretim giderleri	(8.098.028)	(4.417.627)	(5.357.251)	(2.625.375)
Personel giderleri	(7.207.181)	(4.309.169)	(4.541.228)	(2.070.165)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 23)	(1.752.376)	(1.215.007)	(1.642.512)	(877.040)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.618.901	256.546	17.936	(341.215)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.747.508	(11.762.961)	2.933.323	(2.267.022)
Diğer maliyetler	(8.152.139)	(4.226.039)	(4.605.903)	(3.885.038)
	(112.166.353)	(81.051.100)	(66.702.399)	(36.168.629)

19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Amortisman ve itfa giderleri (Not 23)	(779.451)	(402.630)	(731.851)	(399.527)
Personel giderleri ve diğer giderler	(666.299)	(358.035)	(506.161)	(300.349)
	(1.445.750)	(760.665)	(1.238.012)	(699.876)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Garanti provizyon gideri	(2.226.562)	(1.593.731)	(1.336.434)	(831.190)
Personel giderleri	(2.329.904)	(1.330.814)	(1.327.197)	(747.830)
Taşıma giderleri	(1.561.463)	(1.201.785)	(1.266.685)	(565.942)
Kira giderleri	(233.784)	(199.984)	(29.202)	(17.810)
Satış komisyon gideri	(213.373)	(137.209)	(141.851)	(118.547)
Reklam giderleri	(212.061)	(142.077)	(263.818)	(77.733)
Gümrükleme giderleri	(165.299)	(106.607)	(92.109)	(45.557)
Seyahat giderleri	(187.826)	(91.780)	(150.678)	(68.192)
Danışmanlık giderleri	(113.882)	(60.868)	(293.375)	(131.613)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(103.247)	(51.795)	(76.419)	(31.092)
Sigorta giderleri	(86.708)	(43.891)	(78.443)	(40.748)
Diğer pazarlama, Satış ve dağıtım giderleri	(608.294)	(298.817)	(355.950)	(30.365)
	(8.042.403)	(5.259.358)	(5.412.161)	(2.706.619)

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık döneme ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Personel giderleri	(1.754.396)	(750.273)	(1.518.300)	(669.286)
Danışmanlık Giderleri	(730.262)	(351.582)	(1.256.939)	(524.520)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(285.311)	(153.681)	(226.897)	(107.144)
Amortisman ve itfa giderleri	(230.609)	(115.887)	(234.707)	(144.054)
Seyahat giderleri	(76.478)	(31.051)	(107.742)	(49.233)
Vergi resim ve diğer harçlar	(15.131)	(15.129)	(25.393)	(22.627)
Diğer genel yönetim giderleri	(659.112)	(428.714)	(461.094)	(175.934)
	(3.751.299)	(1.846.317)	(3.831.072)	(1.692.798)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

20 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER / (GİDERLER)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Esas Faaliyetlerden kur farkı geliri, net	2.632.639	2.754.293	--	43.972
Hurda satış geliri	905.100	547.456	503.072	266.770
Şüpheli alacak tahsilatları (Dipnot 6)	491.623	491.623	--	--
Tübitak tarafından sağlanan gelirler	156.929	--	--	--
Reeskont geliri	111.499	9.389	--	--
Diğer gelirler	335.935	5.958	793.863	648.518
	4.633.725	3.808.719	1.296.935	959.260

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	(808.915)	(808.915)	(75.023)	--
Reeskont gideri	(713.214)	(592.165)	(56.462)	(305.422)
Dava karşılığı gideri	(102.631)	--	--	--
Sabit kıymet satış gideri	--	--	(6.404)	(6.404)
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri, net	--	--	(404.713)	--
Diğer faaliyet gideri	(318.992)	(297.697)	(81.775)	(8.690)
	(1.943.752)	(1.698.777)	(624.377)	(320.516)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait diğer yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kur farkı geliri, net	4.655.296	3.063.537	--	271.489
Faiz gelirleri	2.771.907	1.385.954	953.883	498.636
Menkul kıymet satış karları	373.583	186.791	215.052	215.052
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.800.786	4.636.282	1.168.935	985.177
	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Finansal yatırımlar değer azalışı	(1.566.482)	(1.971.576)	(410.979)	(2.214.620)
Kur farkı gideri, net	--	--	(1.256.470)	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.566.482)	(1.971.576)	(1.667.449)	(2.214.620)

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Faiz gelirleri	393.761	160.868	262.301	42.641
	393.761	160.868	262.301	42.641

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Faiz giderleri	(2.198.154)	(1.137.195)	(1.222.714)	(577.375)
Kur farkı gideri, net	(7.462.608)	(6.411.361)	(1.732.723)	(1.070.965)
Diğer finansal giderler	(115.308)	(50.110)	(135.074)	(59.147)
	(9.776.070)	(7.598.666)	(3.090.511)	(1.707.487)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2013	1 Nisan 30 Haziran 2013	1 Ocak 30 Haziran 2012	1 Nisan 30 Haziran 2012
Satılan malın maliyeti (Not:18)	1.752.376	1.215.007	1.642.512	877.040
Araştırma geliştirme giderleri (Not:19)	779.451	402.630	731.851	399.527
Stoklar ve arge üzerinde aktifleşen	263.245	(213.133)	363.410	86.300
Genel yönetim giderleri (Not:19)	230.609	115.887	234.707	144.054
Satış pazarlama giderleri (Not:19)	103.247	51.795	76.419	31.092
	3.128.928	1.572.186	3.048.899	1.538.013

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan 30 Haziran 2012
Ücretler	6.669.635	3.749.143	4.419.796	2.269.014
Fazla mesai ve tatil	2.575.010	1.458.614	1.758.883	916.160
İşveren Payları	1.569.179	812.216	1.105.903	549.703
Primler	664.737	466.027	524.129	8.759
Sosyal yardımlar	479.219	262.291	84.175	43.994
	11.957.780	6.748.291	7.892.886	3.787.630

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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 işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15'e çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla "örtülü kazanç dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" hakkında Genel Tebliğ'de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması 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 uncu 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 karşı 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 yılı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından 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.**30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net Varlık / (Yükümlülük)	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönemsellik düzeltmelerive stok değer düşüklüğü	264.122	101.157	--	--	264.122	101.157
Türev enstrüman değerleme farkları	--	53.000	(326.842)	--	(326.842)	53.000
Kıdem tazminatı karşılığı	448.707	445.557	--	--	448.707	445.557
Kullanılmamış izin karşılıkları	124.486	109.857	--	--	124.486	109.857
Garanti karşılıkları	236.224	221.841	--	--	236.224	221.841
Şüpheli alacak karşılığı	161.573	--	--	--	161.573	--
Cari dönem mali zararı	--	87.384	--	--	--	87.384
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	--	--	(301.352)	(307.363)	(301.352)	(307.363)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	675.089	361.793	--	--	675.089	361.793
Diğer geçici farklar	170.619	44.117	--	--	170.619	44.117
Ara toplam	2.080.820	1.424.706	(628.194)	(307.363)	1.452.626	1.117.343
Netleştirme	(628.194)	(307.363)	628.194	307.363	--	--
Toplam	1.452.626	1.117.343	--	--	1.452.626	1.117.343

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2013 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2013 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	101.157	162.965	--	264.122
Türev enstrüman değerlendirme farkları	53.000	(379.842)	--	(326.842)
Kıdem tazminatı karşılığı	445.557	(80.634)	83.784	448.707
Kullanılmamış izin karşılıkları	109.857	14.629	--	124.486
Garanti karşılıkları	221.841	14.383	--	236.224
Şüpheli alacak karşılığı	--	161.573	--	161.573
Cari dönem mali zararı	87.384	(87.384)	--	--
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(307.363)	6.011	--	(301.352)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	361.793	313.296	--	675.089
Diğer geçici farklar	44.117	126.502	--	170.619
Vergi varlıkları	1.117.343	251.499	83.784	1.452.626

	1 Ocak 2012 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2012 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	90.301	17.147	--	107.448
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(269.500)	269.500	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	309.631	(14.735)	93.683	388.579
Kullanılmamış izin karşılıkları	68.870	54.104	--	122.974
Garanti karşılıkları	312.293	(71.151)	--	241.142
Şüpheli alacak karşılığı	969.446	(969.446)	--	--
Cari dönem mali zararı	--	385.279	--	385.279
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(249.671)	(5.048)	--	(254.719)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	774.532	82.196	--	856.728
Diğer	179.782	(132.910)	--	46.872
Vergi varlıkları	2.185.684	(385.064)	93.683	1.894.303

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerin ifa edilmesinin eşzamanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.836.088	--
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(795.770)	(754.326)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	2.040.318	(754.326)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Vergi gideri / (geliri)				
Cari vergi gideri/(geliri)	(2.836.088)	(2.115.542)	--	737.878
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	251.499	444.354	(385.064)	79.330
	(2.584.589)	(1.671.188)	(385.064)	817.208

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

	30 Haziran 2013		30 Haziran 2012	
Dönem karı	11.798.098		1.215.388	
Vergi gideri	2.584.589		385.064	
Vergi öncesi kar	14.382.687	%	1.600.452	%
Yasal vergi oranı ile				
hesaplanan vergi tutarı	(2.876.537)	(20,00)	(320.090)	(20,00)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(55.446)	(0,39)	(119.352)	(7,46)
Vergiden muaf gelirler	158.229	1,10	--	
Yatırım teşviki kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi olan gelirler	66.810	0,46	--	
Diğer	122.355	0,85	54.378	3,40
Vergi gideri	(2.584.589)	(17,98)	(385.064)	(24,06)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

25 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç miktarı, 11.798.098 TL (30 Haziran 2012: 1.215.388 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Haziran tarihlerinde altı aylık hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Hisse başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Net dönem karı	11.798.098	8.780.141	1.215.388	1.528.501
Hisse başına kazanç	0,39	0,29	0,04	0,05

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mamul ve malzeme satışlarından kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır.

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 640.176 TL'dir (30 Haziran 2012: 785.506 TL). 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013			31 Aralık 2012		
	Alacaklar		Borçlar	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan(*)	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
OOO Metalfrio Solutions	9.260.650	3.142.125	--	214.005	--	--
Metalfrio Solutions Brazil	144.050	--	1.502	134.766	--	2.852
Metalfrio Solutions A/S Denmark	194.921	--	54.338	1.839	--	836
Metalfrio Solutions Indonesia	2.195.222	--	--	--	--	--
Metalfrio Solutions Mexico	--	--	--	126.971	--	--
Klimasan Ukrayna	7.340.155	--	80.917	1.742.346	475.733	--
Klimasan Rusya	1.745.222	--	--	3.230.974	--	--
Şenocak Soğutma	128.077	--	15	101.590	--	--
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	18.435	--	--	18.435	--	--
Şenocak Holding A.Ş.	--	--	44.320	--	281.208	10.664
Metalfrio Solutions Soğutma	--	--	1.271	--	--	149
Diğer	--	--	626	--	--	627
Toplam	21.026.732	3.142.125	182.989	5.570.926	756.941	15.128
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri	(20.104)	--	--	(2.916)	--	--
	21.006.628	--	--	5.568.010	--	--

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(*) İlgili tutar, finansman amaçlı grup şirketine cari dönemde verilmiştir.

Lider Metalfrio Solutions Soğutma San.ve Tic.A.Ş.'nin 10 Mayıs 2012 tarihli genel kurul toplantısında Şirket'in ticari ünvanı 'Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi' olarak değiştirilmiştir. Şirket'in ilişkili şirketlerinden Şenocak Holding Anonim Şirketi'nin, Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Klimasan Dış Ticaret Anonim Şirketi ünvanlı şirketler Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi bünyesinde 10 Mayıs 2012 tarihindeki Genel Kurul'da TTK md.451 ve KVK 19 ve devamı maddeleri uyarınca bütün aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devir yolu ile birleşmesine ön izin verilmesine ve bu doğrultudaki işlemlerin başlatılması, bilirkişi incelemesi için mahkemeye başvuru ve birleşme sözleşmesinin hazırlanması ve imzalanması konularında Yönetim Kurulu'na yetki verilmesine oybirliği ile karar verilmiştir.

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket'in 30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013		1 Ocak - 30 Haziran 2012	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
OOO Metalfrio Solutions	8.737.788	551	3.911	--
Klimasan Ukrayna	5.597.876	--	1.915.729	--
Metalfrio Solutions Brazil	--	2.054	--	--
Metalfrio Solutions A/S Denmark	196.051	--	--	118
Metalfrio Solutions Mexico	--	--	--	3.071
Metalfrio Solutions Indonesia	2.056.664	--	54.371	--
Klimasan Rusya	44.649	--	7.235.719	--
Metalfrio Solutions Soğutma	--	--	9.390	121.757
	16.633.028	2.605	9.219.120	124.946
<u>Sağlanan Hizmetler</u>				
OOO Metalfrio Solutions	49.299	--	--	--
Klimasan Ukrayna	16.121	116.889	3.626	42.778
Şenocak Holding A.Ş.	8.534	299.296	7.785	1.036.214
Metalfrio Solutions Soğutma	3.000	6.088	--	--
Metalfrio Solutions Brazil	2.894	--	243.808	--
Metalfrio Solutions A/S Denmark	--	73.213	--	--
Şenocak Soğutma	--	28.121	15.743	41.237
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	--	--	4.763	--
	79.848	523.607	275.725	1.120.229

27 TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	1.634.210	--	--	(265.000)
	1.634.210	--	--	(265.000)

Şirket'in türev enstrüman detayları 29 nolu dipnotta belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 5. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

28.2 Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski
Likidite Riski
Piyasa Riski
Operasyonel risk

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

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

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

28.2.1 Kredi riski

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

Şirket yönetimi bu riskleri her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

28.2.2 Likidite riski

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

28.2 Finansal Risk Yönetimi *(Devamı)*

28.2.3 Piyasa riski:

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

Döviz kuru riski:

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

Faiz oranı riski:

Raporlama tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli sabit faizli banka mevduatları ve sabit faizli finansal yükümlülükleri bulunmaktadır. Bundan dolayı faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

28.3 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 dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

28.3.1 Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
Sabit faizli finansal araçlar				
Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat)	%1,00-9,00	40.688.215	%1,75-%6,15	27.843.978
Finansal yükümlülükler	%3,25-5,00	187.668.334	%1,37-5,00	135.113.916
Finansal yatırımlar	%0,00-12,75	58.683.280	%0,40-13,50	60.075.564
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal yükümlülükler	--	--	--	--

30 Haziran 2013 itibarıyla Şirket'e ait değişken faizli finansal araç bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Şirket'in, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan 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 zarara yansımamaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

28.3.2 Kredi riski

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

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

30 Haziran 2013

Finansal araçlar itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)

Alacaklar

Cari dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	21.006.628	98.418.946	3.142.125	3.266.070	45.736.151	1.634.210	58.683.280
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.307.892	89.262.223	3.142.125	3.266.070	45.736.151	1.634.210	58.683.280
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.698.736	9.156.723	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.692.341	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.692.341)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)****28.3.2 Kredi riski (Devamı)****31 Aralık 2012**

Finansal araçlar itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)

Alacaklar

Önceki dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.568.010	34.688.240	756.941	1.644.711	39.648.074	--	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	32.253.511	756.941	1.644.711	39.648.074	--	60.075.564
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	383.015	2.434.729	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.949.467	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(6.949.467)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	7.050.719	1.545.056
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	3.113.226	304.520
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.691.514	968.168
Toplam vadesi geçen alacaklar	13.855.459	2.817.744

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

28.3.3 Döviz kuru riski

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2013			31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	67.044.461	7.478.936	20.944.825	15.539.230	2.737.331	4.532.748
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları dahil)	100.796.579	22.059.441	23.207.450	92.535.833	32.941.778	14.378.458
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	3.142.125	--	1.250.000	1.719.262	--	731.072
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	170.983.165	29.538.377	45.402.275	109.794.325	35.679.109	19.642.278
9. Toplam Varlıklar (4+8)	170.983.165	29.538.377	45.402.275	109.794.325	35.679.109	19.642.278
10. Ticari Borçlar	(26.164.588)	(2.562.869)	(8.446.345)	(10.146.742)	(1.147.274)	(3.445.002)
11. Finansal Yükümlülükler	(37.944.470)	(11.942.052)	(5.950.753)	(72.509.441)	(27.448.122)	(10.026.967)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(64.109.058)	(14.504.921)	(14.397.098)	(82.656.183)	(28.595.396)	(13.471.969)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(149.723.864)	(24.314.137)	(40.945.226)	(62.208.613)	(30.229.253)	(3.538.694)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(149.723.864)	(24.314.137)	(40.945.226)	(62.208.613)	(30.229.253)	(3.538.694)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(213.832.922)	(38.819.058)	(55.342.324)	(144.864.796)	(58.824.649)	(17.010.663)
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	30.276.201	20.000.000	(3.270.000)	8.913.000	5.000.000	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	38.496.000	20.000.000	--	8.913.000	5.000.000	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(8.219.799)	--	(3.270.000)	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(12.573.556)	10.719.319	(13.210.049)	(26.157.471)	(18.145.540)	2.631.615
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42.849.757)	(9.280.681)	(9.940.049)	(35.070.471)	(23.145.540)	2.631.615
25. İhracat	130.503.830	--	54.796.963	65.434.844	--	28.394.544
26. İthalat	32.511.322	--	13.665.056	34.186.585	--	14.834.795

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

28.3.3 Döviz kuru riski (Devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2013 itibarıyla Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı, 1.610.075 TL azalacaktır. (31 Aralık 2011: 2.615.747 TL dönem karı artacaktır.) Bu analiz, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlüğü	2.063.255	(2.063.255)	2.063.255	(2.063.255)
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3-ABD Doları net etki	2.063.255	(2.063.255)	2.063.255	(2.063.255)
1-Avro net varlık/yükümlüğü	(3.320.611)	3.320.611	(3.320.611)	3.320.611
2-Avro riskinden korunan kısmı (-)				
3-Avro net etki	(3.320.611)	3.320.611	(3.320.611)	3.320.611
Toplam	(1.257.356)	1.257.356	(1.257.356)	1.257.356
	Önceki Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlüğü	(3.234.624)	3.234.624	(3.234.624)	3.234.624
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3-ABD Doları net etki	(3.234.624)	3.234.624	(3.234.624)	3.234.624
1-Avro net varlık/yükümlüğü	618.877	(618.877)	618.877	(618.877)
2-Avro riskinden korunan kısmı (-)				
3-Avro net etki	618.877	(618.877)	618.877	(618.877)
Toplam	(2.615.747)	2.615.747	(2.615.747)	2.615.747

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

28.3.4 Likidite riski

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

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Cari Dönem					
Sözleşme uyarınca /Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	187.668.334	200.222.406	9.850.695	34.802.461	155.569.250
Ticari borçlar	57.348.018	57.509.375	50.462.365	7.047.010	--
Diğer borçlar	1.371.552	1.371.552	1.351.658	--	19.894
Türev olmayan finansal yükümlülükler	246.387.904	259.103.333	61.664.718	41.849.471	155.589.144
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	47.290.639	47.290.639	47.290.639	--	--
Türev nakit çıkışları	(45.656.429)	(45.656.429)	(45.656.429)	--	--
	1.634.210	1.634.210	1.634.210	--	--

Önceki Dönem					
Sözleşme uyarınca /Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 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	--
Diğer borçlar	935.813	935.813	928.419	--	7.394
Türev olmayan finansal yükümlülükler	158.191.305	163.158.138	58.121.718	40.890.636	64.145.784
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	9.190.000	9.190.000	9.190.000	--	--
Türev nakit çıkışları	(9.455.000)	(9.455.000)	(9.455.000)	--	--
	(265.000)	(265.000)	(265.000)	--	--

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

29 FİNANSAL ARAÇLAR

29.1 Türev enstrümanlar

Şirket, kur ve parite riskine karşı finansal kuruluşlar ile vadeli döviz alım ve satım sözleşmesi yapmıştır. Aşağıdaki 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla forward sözleşmeleri raporlama tarihindeki kur ile vade tarihindeki kur arasındaki fark cari dönem finansman gelirlerine ve giderlerine yansıtılmıştır.

30 Haziran 2013

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış ABD Doları	KUR	TL Karşılığı	30.06.2013	TL Karşılığı	Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
					Parite Oranı			
08.08.2012	07.08.2013	5.000.000	1,8910	9.455.000	1,9466	9.733.000	278.000	278.000
24.05.2013	23.08.2013	15.000.000	1,8613	27.919.500	1,9515	29.272.500	1.353.000	1.353.000
							Net Kar	1.631.000

30 Haziran 2013

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Satış Avro Doları	KUR	TL Karşılığı	Parite Oranı	TL Karşılığı	Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
11.06.2013	15.07.2013	870.000	2,5247	2.196.489	2,5247	2.196.489	--	--
11.06.2013	31.07.2013	870.000	2,5312	2.202.144	2,5305	2.201.535	608	608
11.06.2013	15.08.2013	765.000	2,5377	1.941.341	2,5360	1.940.040	1.301	1.301
11.06.2013	29.08.2013	765.000	2,5427	1.945.166	2,5410	1.943.865	1.301	1.301
							Net Kar	3.210

31 Aralık 2012

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

29 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

29.2 Finansal araçların makul değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde piyasa fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

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

Yılsonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yaklaştığı kabul edilmiştir.

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

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

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

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

Finansal varlıklar	30 Haziran 2013			31 Aralık 2012	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	3	45.790.374	45.790.374	39.681.986	39.681.986
Finansal yatırımlar	4	58.683.280	58.683.280	60.075.564	60.075.564
Ticari alacaklar	6	119.425.574	119.425.574	40.256.250	40.256.250
Diğer alacaklar	7	6.395.631	6.395.631	2.389.088	2.389.088
Toplam		230.294.859	230.294.859	142.402.888	142.402.888

Finansal yükümlülükler	30 Haziran 2013			31 Aralık 2012	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Finansal borçlar	5	(187.668.334)	(187.668.334)	(135.113.916)	(135.113.916)
Ticari borçlar	6	(57.348.018)	(57.348.018)	(22.141.576)	(22.141.576)
Diğer borçlar	7	(1.371.552)	(1.371.552)	(935.813)	(935.813)
Toplam		(246.387.904)	(246.387.904)	(158.191.305)	(158.191.305)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

29 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

29.2 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: Özdeş 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)

30 Haziran 2013	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Finansal yatırımlar	58.683.280	--	--	58.683.280
Türeve dayalı araçlardan gelir reeskontu	--	1.634.210	--	1.634.210
Türeve dayalı araçlardan gider reeskontu	--	--	--	--
	58.683.280	1.634.210	--	60.317.490

31 Aralık 2012	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
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

30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.