

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi**

31 Aralık 2013
Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Hesap Dönemine
Ait Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetim Raporu

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
3 Mart 2014

Bu rapor 1 sayfa denetim
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
Özkaynak Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR.....	6-64
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	26-27
5 FİNANSAL BORÇLAR.....	28-29
6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30-31
7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31-32
8 STOKLAR.....	32
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-35
11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	36
13 KARŞILIKLAR.....	37-38
14 TAAHHÜTLER	39-40
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	40
16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
17 ÖZKAYNAKLAR.....	41-42
18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43-44
20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	45
21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER.....	46
22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	46
23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER.....	47
24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48-51
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.....	62-63
30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2013	(yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012 (*)
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		250.878.142	163.597.926
Nakit ve nakit benzerleri	3	82.131.859	39.681.986
Finansal yatırımlar	4	79.810.593	60.075.564
Ticari alacaklar	6	49.239.191	40.256.250
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		13.266.961	5.568.010
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		35.972.230	34.688.240
Diğer alacaklar	7	8.443.508	2.276.954
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		3.670.625	756.941
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.772.883	1.520.013
Stoklar	8	26.379.301	18.360.010
Peşin ödenmiş giderler	9	1.783.414	1.536.022
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	--	754.326
Diğer dönen varlıklar	16	3.090.276	656.814
Duran varlıklar		49.049.450	50.154.462
Diğer alacaklar	7	12.564	12.564
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.564	12.564
Maddi duran varlıklar	10	38.814.095	41.441.226
Maddi olmayan duran varlıklar	11	7.946.188	7.152.773
Ertelenmiş vergi varlığı	24	2.145.530	1.117.343
Peşin ödenmiş giderler	9	131.073	430.556
TOPLAM VARLIKLAR		299.927.592	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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	
			(yeniden düzenlenmiş)
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012 (*)
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		131.139.446	100.342.835
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.264.339	52.509.763
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	84.712.442	20.395.541
Ticari borçlar	6	32.587.700	22.141.576
-İlişkili taraflara ticari borçlar		117.400	15.128
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		32.470.300	22.126.448
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.266.109	1.110.151
Diğer borçlar	7	2.148.028	928.419
-İlişkili taraflara diğer borçlar		939.680	--
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.208.348	928.419
Ertelenmiş gelirler	9	1.557.847	618.150
Türev araçlar	27	--	265.000
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	45.872	--
Kısa vadeli karşılıklar		4.557.109	2.374.235
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	1.901.911	549.285
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	2.655.198	1.824.950
Uzun vadeli yükümlülükler		107.529.152	64.443.792
Uzun vadeli borçlanmalar	5	104.946.200	62.208.612
Diğer borçlar	7	17.394	7.394
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		17.394	7.394
Uzun vadeli karşılıklar	13	2.565.558	2.227.786
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.565.558	2.227.786
ÖZKAYNAKLAR	17	61.258.994	48.965.761
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		61.258.994	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		(1.776.663)	(1.274.221)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(1.776.663)	(1.274.221)
Geçmiş yıllar karları		17.904.895	12.739.463
Net dönem karı		12.795.675	5.285.557
TOPLAM KAYNAKLAR		299.927.592	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.**31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2012
Hasılat	18	250.648.305	158.269.863
Satışların maliyeti	18	(201.806.704)	(131.445.706)
BRÜT KAR		48.841.601	26.824.157
Pazarlama giderleri	19	(18.031.742)	(12.453.196)
Genel yönetim giderleri	19	(8.425.255)	(6.855.942)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(3.126.651)	(2.713.280)
Esas faaliyetten diğer gelirler	20	8.129.984	2.895.038
Esas faaliyetten diğer giderler	20	(1.635.627)	(602.487)
ESAS FAALİYET KARI		25.752.310	7.094.290
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	21.469.743	4.881.689
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	(2.363.642)	(1.594.529)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		44.858.411	10.381.450
Finansal gelirler	22	1.475.526	473.494
Finansman giderleri	22	(30.752.957)	(4.329.582)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		15.580.980	6.525.362
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(2.785.305)	(1.239.805)
Dönem vergi gideri	24	(3.687.882)	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	902.577	(1.239.805)
DÖNEM KARI		12.795.675	5.285.557
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(502.442)	(685.858)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(628.052)	(857.322)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirlere ilişkin vergiler		125.610	171.464
- Ertelenmiş vergi geliri		125.610	171.464
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir		12.293.233	4.599.699
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (TL)		0,43	0,18

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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özkaynak 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 bakiyeler	30.000.000	980.882	--	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler (Dipnot 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	--	--	(685.858)	--	--	--	(685.858)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	5.285.557	5.285.557
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	(1.274.221)	1.234.080	12.739.463	5.285.557	48.965.761
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	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	--	--	(502.442)	--	--	--	(502.442)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	12.795.675	12.795.675
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	(1.776.663)	1.354.205	17.904.895	12.795.675	61.258.994

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız denetimden geçmiş	
		(yeniden düzenlenmiş)	
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012 (*)
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		8.005.114	13.766.511
Dönem Karı		12.795.675	5.285.557
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		10.234.894	5.767.246
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23	6.219.864	5.799.548
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	12.915	45.325
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	512.697	78.463
İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.350.000	--
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	534.635	432.536
İzin günleri karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.626	204.937
Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	395.116	(452.268)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.560.288)	(271.736)
Türev entsürmanları gider tahakkuku ile ilgili düzeltmeler		--	1.612.500
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		40.312	(546.438)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	21	2.363.642	(2.063.695)
Menkul kıymet satış karları ile ilgili düzeltmeler	21	(2.421.930)	(299.210)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	2.785.305	1.239.805
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		--	(12.521)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(11.312.856)	3.900.563
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.667.966)	(3.552.052)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(9.495.638)	(4.484.485)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(8.188.399)	10.305.619
Bloke mevduatlardaki değişim		1.192.152	(1.192.152)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		10.446.124	5.617.640
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(359.526)	(1.423.888)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		939.697	618.149
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.820.700	(1.988.268)
Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit		(3.712.599)	(1.186.855)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(824.915)	(610.228)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(2.887.684)	(576.627)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NET NAKİT		(6.223.176)	(39.095.036)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		28.001	211.693
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(4.730.462)	(7.159.527)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(47.927)	(91.790)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(8.747.801)	(35.052.213)
Alınan faiz		7.275.013	2.996.801
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		40.690.263	34.212.633
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		118.703.422	103.513.259
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(72.825.429)	(63.221.581)
Türev araçlardan nakit çıkışları		--	1.616.323
Türev araçlardan nakit girişleri		--	(4.400.000)
Ödenen faiz		(5.187.730)	(3.295.368)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		42.472.201	8.884.108
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.169.824	(138.718)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		43.642.025	8.745.390
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	82.131.859	38.489.834

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

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 (“Şenocak Holding”) bağlı ortaklığı idi. 31 Aralık 2013 tarihinde Şirket sermayesinin %61.01’ini temsil eden hisselerin sahibi Şenocak Holding A.Ş.’nin hisselerinin tümünün, yine Metalfrio Grup şirketlerinden Organize Sanayi Bölgesi Cumhuriyet Caddesi No:1 Manisa adresinde yer alan, Manisa Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde Manisa-10663 sicil numarası ile kayıtlı bulunan Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne (“MF Soğutma”) devredilmiştir.

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 Borsa’sında (“İMKB”) 1997 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Aralık 2013 itibarıyla İMKB’ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 17 no’lu dipnotta verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 160’ı memur (31 Aralık 2012:154), 848’i işçi (31 Aralık 2012: 644) olmak üzere 1.008 kişidir (31 Aralık 2012:798).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

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

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 3 Mart 2014 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.

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 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 esaslı 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 1.536.022 TL ve 430.556 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve verilen iş avansları ile verilen uzun vadeli avans tutarları, dönen ve duran varlıklar altında yeni bir finansal 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 finansal 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 finansal tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 1.110.151 TL tutarındaki çalışan ücretlerine ilişkin ödenecek ücret bakiyesi ile ücretlere ilişkin vergi işveren SGK primleri ile gelir vergisi borçları, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" isimli ayrı bir finansal 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 finansal tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 faydalardan sınıflandırma yapılarak “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” isimli ayrı bir finansal 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 finansal tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır. Türev Araçlar, finansal durum tablosunda hem aktif hesap, hem de pasif hesap olarak ayrı ayrı açılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan 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 48.764 TL tutarındaki reeskont gideri ile 158.920 TL tutarındaki yabancı para kur farkı geliri finansman giderlerinden, “Esas faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemine sınıflandırılmıştır. Bunun yanında, 158.169 TL tutarındaki reeskont geliri de finansal gelirlerden “Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler” kalemine sınıflanmıştır.

-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, 4.881.689 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve 1.594.529 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” isimli yeni açılan finansal tablo kalemlerine sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan Nakit Akış Tablosu’nda Yapılan sınıflandırmalar

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla sona eren finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren 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, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren “Nakit Akış Tablosu”nda yeniden düzenlenerek tamamlanmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren 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, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren 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 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2013 tarihinde yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla 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.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 31 Aralık 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 31 Aralık 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak 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 gelir tablosunda 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 düzenlenmiştir. Sonuç olarak kar veya zararın içindeki kıdem tazminatı karşılığı gideri azaltılmış ve bunun karşılığında diğer kapsamlı gelirler içerisindeki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarında 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda ertelenmiş vergi etkisi dahil 502.442 TL (31 Aralık 2012: 685.858 TL ve 31 Aralık 2011: 588.363 TL) 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/Kayı pları	Kardan Ayrılan Kısıtlan mış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kırları	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/Kayı pları	Kardan Ayrılan Kısıtlan mış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kırları	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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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

i)Türev niteliğinde olmayan finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dahil bütün finansal varlıklar, Şirket, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, ticari alacaklar ve diğer alacaklardır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve açıldığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Şirket tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 edilmeyecek 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.

ii) Türev niteliğinde olmayan finansal varlıklar

Şirket, çıkarılan borçlanma senetleri ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Bütün diğer finansal yükümlülükler, ilk olarak Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal borçlar, ticari borçlar ve diğer borçlar ise finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmıştır.

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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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)

Diğer finansal yükümlülükler

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.

Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli finansal riskten korunma ilişkisi içerisinde tasarlanmayan türev işlemleri, türev araçların gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiğinde doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.3.3 Borçlanma Maliyetleri

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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)

2.3.4 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 artırıcı 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 aktife 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

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.

İfta 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.

İfta edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet yatırımlarında bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 ile makul değerden satış masraflarının düşülmesi sonucu 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 (amortismanı 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.

2.3.10 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmesiyle belirlenir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 (Devamı)

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 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.

(i) Garanti karşılıkları

Garanti kapsamındaki ürün veya hizmet satıldığında ilgili garanti için karşılık ayrılır. Ayrılacak karşılık tarihi garanti bilgilerine dayanılarak ve ortaya çıkabilecek sonuçlarının tüm muhtemel ilişkilendirilmiş olasılıklarının ağırlıklandırılması yoluyla bulunur.

(ii) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir

2.3.11 Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında üretilen 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 hasılattan 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

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 mahsuplaştırılabilir.

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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 temettüler

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 personeli 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.***3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	45.284	33.912
Bankadaki nakit	82.086.575	39.648.074
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	74.962.407	27.843.978
Vadesi üç aydan kısa vadeli bloke mevduatlar	--	1.192.152
Vadesiz mevduatlar	7.124.168	10.611.944
Nakit ve nakit benzerleri	82.131.859	39.681.986
Bloke Tutarlar*	--	(1.192.152)
Nakit ve nakit benzerleri-nakit akım tablosu	82.131.859	38.489.834

Şirketin, 18.183.229 TL tutarındaki ticari alacakları, cari dönemde bir faktoring firması ile yapılan gayri kabulü rücu niteliğindeki anlaşma gereği nakde dönüştürülmüştür.

*31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 1.192.152 TL).

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

31 Aralık 2013				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Tutarı	Para Birimi	Anapara TL
Akbank	7,50%	8.501.747	TL	8.501.747
İşbank	7,75%	7.901.677	TL	7.901.677
Denizbank	7,50%	1.800.370	TL	1.800.370
Denizbank	10,25%	12.503.510	TL	12.503.510
Vakıfbank	3,00%	2.002.630	Avro	5.880.723
Vakıfbank	3,70%	8.001.622	Avro	23.496.763
Vakıfbank	1,50%	2.150.088	ABD Doları	4.588.934
Akbank	3,25%	2.502.671	Avro	7.349.094
Alternatifbank	3,20%	1.001.052	Avro	2.939.589
				74.962.407

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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4

FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Tahvil adı-31 Aralık 2013	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Cemex	9,63%	avro	426.591	1.252.684
Banco Cruzeiro	8,50%	usd	407.536	869.803
Exim Ukraine	8,38%	usd	304.013	648.855
Exim Ukraine	8,38%	usd	306.306	653.748
Banco Cruzeiro	8,88%	usd	16.780	35.815
Yasar Holding	9,63%	usd	206.272	440.246
Promsviazbank	12,75%	usd	233.721	498.832
Ferrexpo	7,88%	usd	201.625	430.328
Ferrexpo	7,88%	usd	806.499	1.721.310
Oschadbank	8,25%	usd	243.438	519.570
Marfrig	8,38%	usd	335.305	715.641
Marfrig	8,38%	usd	240.501	513.302
Republic of arge	8,75%	usd	242.664	517.919
Oschadbank	8,25%	usd	244.615	522.082
Pdcar	12,38%	usd	514.511	1.098.121
Banco Cruzeiro	8,25%	usd	93.994	200.612
Pappel	7,00%	usd	14.265	30.447
Lonking Holdings Limited	8,50%	usd	318.456	679.681
Prov de Cordoba	12,38%	usd	249.483	532.471
Prov Buenos aire	11,75%	usd	253.555	541.162
Ukreximbank	8,38%	usd	247.307	527.826
Prov buenos aire	11,75%	usd	253.555	541.162
Prov de Cordoba	12,38%	usd	249.483	532.471
Ukreximbank	8,38%	usd	247.309	527.831
Cpbcy	8,00%	avro	45.427	133.397
Yasar Holding	9,63%	usd	257.840	550.308
Naftogaz	9,50%	usd	1.027.593	2.193.192
Yasar Holding	9,63%	usd	206.272	440.246
Naftogaz	9,50%	usd	1.027.593	2.193.192
Russian Standard Bank	9,25%	usd	1.053.589	2.248.675
Oschadbank	8,25%	usd	962.589	2.054.454
Alliance bank	10,50%	usd	527.616	1.126.092
Exim Ukraine	8,38%	usd	989.235	2.111.323
Bumi Investment	10,75%	usd	717.873	1.532.155
Allibank	10,50%	usd	527.616	1.126.092
Axtel	7,00%	usd	157.071	335.237
Bio Pappel	7,00%	usd	511.935	1.092.623
Bio Pappel	7,00%	usd	511.935	1.092.623
Privatbank	10,88%	usd	443.622	946.822
Cma Cgm	8,88%	avro	1.014.764	2.979.854
Bank of Ireland	10,00%	avro	1.117.670	3.282.038
Avmpu	10,00%	usd	1.555.479	3.319.860
Avmpu	10,00%	usd	518.493	1.106.620
Frigoglass	8,25%	avro	214.944	631.183
Portuguese	4,35%	avro	1.557.692	4.574.164
Republic of belarus	8,75%	usd	1.592.877	3.399.677
Marfrig Holding Europe	8,38%	usd	958.014	2.044.689
Portuguese	4,95%	avro	972.993	2.857.192
Yasar Holding	9,63%	usd	1.027.932	2.193.914
Ukreximbank	4,95%	avro	1.964.427	5.768.541
Ukreximbank	4,95%	avro	982.756	2.885.863
Lbg Capital	11,04%	gbp	590.577	2.073.751
Lbg Capital	12,75%	gbp	645.127	2.265.298
Banco Bmg SA	9,95%	usd	1.035.266	2.209.568
Russian Standard Bank	10,75%	usd	1.068.856	2.281.260
Yasar Holding	9,63%	usd	1.032.162	2.202.944
Hellenic Republic	-	avro	1.984	5.827
				79.810.593

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4**FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**

Tahvil adı-31 Aralık 2012	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 Catalunya	%2,12	İsviçre Frangı	925.844	1.798.914
Ferrexpo	%7,88	ABD Doları	1.003.124	1.788.168
Oschadbank	%8,25	ABD Doları	987.815	1.760.879
Alliance Bank	%10,50	ABD Doları	977.904	1.743.212
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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.***5 FİNANSAL BORÇLAR**

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

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kısa vadeli	4.264.339	52.509.763
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	84.712.442	20.395.541
Uzun vadeli	104.946.200	62.208.612
	193.922.981	135.113.916

	<u>31 Aralık 2013</u>			<u>31 Aralık 2012</u>	
	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>
Teminatsız İşletme Kredileri	ABD Doları	%4,25-%5,00	64.528.659	%1,52-%5,00	102.815.688
Teminatsız İşletme Kredileri	Avro	%3,25-%4,30	84.830.123	%1,37-%4,30	31.902.365
Teminatl� İşletme Kredileri	Avro	%3,14-	44.054.903	--	--
Teminatsız İşletme Kredileri	TL		509.296	--	395.863
			193.922.981	135.113.916	

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kredilerin defter değeri üzerinden geri ödeme planları şu şekildedir:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
0-6 ay	17.159.480	55.264.900
6-12 ay	71.817.301	17.640.404
1-2 yıl	58.383.107	62.208.612
2-3 yıl	31.878.179	--
3-4 yıl	9.789.948	--
4-5 yıl	4.894.966	--
	193.922.981	135.113.916

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

<u>31 Aralık 2013</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Defter değeri</u>		<u>Nominal değeri</u>	
		<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli eximbank banka kredileri	ABD Doları	--	--	--	--
	Avro	1.278.748	3.755.043	3.670.625	3,50%
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	Avro	6.873.415	20.183.783	20.066.083	%3,14-%4,30
	ABD Doları	30.234.109	64.528.661	64.029.000	%4,25-%5,00
Kısa vadeli diğer krediler	TL	--	509.296	509.296	--
Uzun vadeli banka kredileri	Avro	35.738.532	104.946.198	104.735.167	%3,14-%3,80
		193.922.981	193.010.171		

<u>31 Aralık 2012</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Defter değeri</u>		<u>Nominal değeri</u>	
		<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli Eximbank banka kredileri (*)	ABD Doları	20.000.000	35.652.000	35.652.000	%1,52-%1,77
	Avro	7.000.000	16.461.900	16.461.900	%1,37-%1,47
Kısa vadeli diğer krediler	TL	--	395.863	395.863	--
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	ABD Doları	7.448.122	13.277.022	13.260.566	%3,25-%3,50
	Avro	3.026.967	7.118.519	7.055.100	3,45%
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	30.229.253	53.886.666	53.478.000	%4,25-%5,00
	Avro	3.538.694	8.321.946	8.230.950	4,30%
Toplam TL		135.113.916	134.534.379		

(*)Şirket, Eximbank kredilerinde 2013 yılı içerisinde kısa vadeli finansal borçlanma modelinden uzun vadeli borçlanma modeline geçmiştir. Şirketin, kullanılan Eximbank kredilerine istinaden, Eximbank'ta 46.103.050 TL tutarında teminat mektubu mevcuttur (Dipnot 14).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar (**)	38.961.514	29.369.728
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:26)	13.266.961	5.570.926
Alacak senetleri	5.926.918	11.561.026
Tedarikçi prim tahakkuku(*)	435.328	962.323
	58.590.721	47.464.003
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.998.457)	(6.949.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(228.582)	(148.442)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(124.491)	(106.928)
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	--	(2.916)
	49.239.191	40.256.250

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

(**) Şirketin, 18.183.229 TL tutarındaki ticari alacakları, cari dönemde bir faktoring firması ile yapılan gayri kabulü rücu niteliğindeki anlaşma gereği nakde dönüştürülmüştür.

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

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, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	(6.949.467)	(7.120.062)
Dönem gideri (Dipnot 20)	(1.023.405)	(78.948)
Değerlemenin etkisi	(1.536.293)	241.950
Konusu kalmayan karşılıkların silinmesi	--	7.108
Tahsilatlar (Dipnot 20)	510.708	485
Kapanış bakiyesi	(8.998.457)	(6.949.467)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerine ilişkin, şüpheli alacak karşılık giderleri ile tahsilatlar, esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesabı ile ilişkilendirilmişlerdir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	32.571.072	22.055.052
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot: 26)	117.400	15.128
Diğer ticari borçlar	16.656	121.254
	32.705.128	22.191.434
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri	(117.428)	(49.858)
	32.587.700	22.141.576

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

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

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot: 26)	3.670.625	756.941
İade alınacak KDV	3.663.985	786.875
Senetsiz alacaklar	836.946	506.975
Diğer alacaklar	271.952	226.163
	8.443.508	2.276.954

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	939.680	--
Ödenecek ÖTV	963.954	614.061
Diğer borçlar	244.394	314.358
	2.148.028	928.419

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 17.394 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 7.394 TL).

8 STOKLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	18.285.963	9.570.417
Mamüller	6.575.397	6.864.308
Yarı mamüller	875.431	691.463
Ticari mallar	643.744	1.153.391
Diğer stoklar	140.959	164.384
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(142.193)	(83.953)
	26.379.301	18.360.010

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 20 milyon Avrodur (31 Aralık 2012: 15 milyon Avro).

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

Şirket, 2013 yılı içerisinde stok değerini net gerçekleşebilir değere getirmek amacıyla, stokların 58.240 TL tutarındaki kısmını gider kaydederek kayıtlardan düşmüştür (31 Aralık 2012: 45.325 TL karşılık gideri). Gider kaydedilerek kayıttan düşülen stoklar, satılan malın maliyeti içinde yer almaktadır.

2013 yılı içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 155.677.672 TL'dir (31 Aralık 2012: 98.379.684 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

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

<u>Dönen Varlıklar</u>	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	813.016	807.041
Tedarikçilere verilen avanslar	478.185	361.527
Verilen iş avansları	287.047	255.320
Personelden alacaklar	205.166	112.134
	1.783.414	1.536.022

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

<u>Duran Varlıklar</u>	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	127.570	384.146
Gelecek yıllara ait giderler	3.503	46.410
	131.073	430.556

Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2013 itibarıyla ertelenmiş gelirler 1.557.847 TL tutarındaki satış süreci raporlama tarih itibarıyla henüz tamamlanmamış olan mal satışı karşılığında alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 618.150 TL) .

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

10

MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2013
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	3.009.894	2.590	--	--	3.012.484
Binalar	18.469.651	27.509	--	--	18.497.160
Tesis, makine ve cihazlar	50.138.688	2.240.722	(392.133)	--	51.987.277
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	9.011.679	492.940	--	--	9.504.619
Yapılmakta olan yatırımlar	409.314	1.899.567	--	(2.627.097)	(318.216)
Diğer maddi duran varlıklar	400.837	67.134	--	--	467.971
Toplam	81.474.073	4.730.462	(392.133)	(2.627.097)	83.185.305
	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2013
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(162.094)	(38.314)	--	--	(200.408)
Binalar	(1.682.462)	(462.094)	--	--	(2.144.556)
Tesis, makine ve cihazlar	(31.637.863)	(3.307.104)	364.132	--	(34.580.835)
Taşıtlar	(25.248)	(8.088)	--	--	(33.336)
Demirbaşlar	(6.268.590)	(851.077)	--	--	(7.119.667)
Diğer maddi duran varlıklar	(256.590)	(35.818)	--	--	(292.408)
Toplam	(40.032.847)	(4.702.495)	364.132	--	(44.371.210)
Net Defter Değeri	41.441.226				38.814.095

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 66.375.999 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.970.920	38.974	--	--	3.009.894
Binalar	14.385.445	4.084.206	--	--	18.469.651
Tesis makine ve cihazlar	47.209.175	3.801.024	(871.511)	--	50.138.688
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	8.208.666	806.029	(3.016)	--	9.011.679
Yapılmakta olan yatırımlar	4.744.596	(1.610.152)	--	(2.725.130)	409.314
Diğer maddi duran varlıklar	361.391	39.446	--	--	400.837
Toplam	77.914.203	7.159.527	(874.527)	(2.725.130)	81.474.073
	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(124.998)	(37.096)	--	--	(162.094)
Binalar	(1.262.985)	(419.477)	--	--	(1.682.462)
Tesis. makine ve cihazlar	(28.949.843)	(3.360.359)	672.339	--	(31.637.863)
Taşıtlar	(17.160)	(8.088)	--	--	(25.248)
Demirbaşlar	(5.402.217)	(869.389)	3.016	--	(6.268.590)
Diğer maddi duran varlıklar	(226.598)	(29.992)	--	--	(256.590)
Toplam	(35.983.801)	(4.724.401)	675.355	--	(40.032.847)
Net Defter Değeri	41.930.402				41.441.226

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Girisler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Haklar	2.596.145	47.927	--	2.644.072
Geliştirme maliyetleri	12.144.543	--	2.627.097	14.771.640
Toplam	14.740.688			17.415.712

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Girisler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Haklar	(2.177.618)	(228.739)	--	(2.406.357)
Geliştirme maliyetleri	(5.410.297)	(1.652.870)	--	(7.063.167)
Toplam	(7.587.915)	(1.881.609)		(9.469.524)

Net	7.152.773			7.946.188
------------	------------------	--	--	------------------

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

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2012</u>	<u>Girisler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Haklar	(1.929.297)	(248.321)	--	(2.177.618)
Geliştirme maliyetleri	(4.136.511)	(1.273.786)	--	(5.410.297)
Toplam	(6.065.808)	(1.522.107)	--	(7.587.915)

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

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 9 Ekim 2012 yeni belge numarası E 97779 olmuştur. Belgenin yatırım süresi 10 Ağustos 2013 tarihinde sona ermiştir. 22 Kasım 2013 tarihinde 106014 no'lu evrak ile Yatırım Teşvik Belgesi Kapanış müracaatı yapılmıştır. T.C Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından Tamamlama Vizesi çalışmaları devam etmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.901.911	549.285
Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	2.655.198	1.824.950
Kısa vadeli karşılıklar	4.557.109	2.374.235
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.565.558	2.227.786
Uzun vadeli karşılıklar	2.565.558	2.227.786
Toplam karşılıklar	7.122.667	4.602.021

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılıkları	1.504.319	1.109.203
Müşteri lojistik hizmet karşılığı(*)	336.917	--
Müşteri ciro primi karşılıkları	301.672	491.790
Dava karşılıkları	279.047	172.000
Diğer gider karşılıkları	233.243	51.957
	2.655.198	1.824.950

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel ikramiye karşılıkları(**)	1.350.000	--
Kullanılmayan izin karşılıkları	551.911	549.285
	1.901.911	549.285

(*) Dönem sonu itibarıyla satışı gerçekleşmiş olan ürünlere ilişkin, müşteri adına katlanılmış lojistik hizmet maliyetleri için ayrılan henüz faturası gelmemiş masraf karşılıklarıdır.

(**)Şirket Yönetimi, raporlama dönemi itibarıyla çalışanlarına ikramiye ödenmesine yönelik politikanın uygulanmasını başlatmış ve bu amaçla 2013 yılı için 2014 yılında ödenecek personel ikramiyesine yönelik karşılık ayrılmıştır.

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış	1.109.203	1.561.471
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.279.657)	(1.528.659)
Dönem gideri	1.674.773	1.076.391
Kapanış	1.504.319	1.109.203

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 KARŞILIKLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	2.565.558	2.227.786
	2.565.558	2.227.786

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, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, azami 3.254,44 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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faiz oranı	%8,15	%8,15
Beklenen maaş/ücret artışı	%5,00	%5,00
Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%4,45	%4,20

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.227.786	1.548.156
Faiz maliyeti	213.188	130.965
Hizmet maliyeti	321.447	301.571
Dönem içi ödemeler	(824.915)	(610.228)
Aktüeryal fark(*)	628.052	857.322
Kapanış bakiyesi	2.565.558	2.227.786

(*) 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
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 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	47.129.890	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	47.129.890	315.306

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

14 TAAHHÜTLER (Devamı)

Şirket'in TRİ'lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Eximbank kredileri (*)	46.103.050	--
Gümrük müdürlükleri	203.843	32.084
Manisa Organize Sanayi Bölgesi	291.200	221.200
Müşterileri	489.775	20.000
Vergi daireleri	29.500	29.500
Diğer	12.522	12.522
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	47.129.890	315.306

(*) Eximbank kredileri için verilen teminat mektupları, Şirket'in Eximbank'tan kullandığı kredilerin teminatı olarak verilmiştir.

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.

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve borçlar(*)	839.596	705.668
Personele borçlar	426.513	404.483
	1.266.109	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

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	3.037.706	636.662
Diğer dönen varlıklar	52.570	20.152
	3.090.276	656.814

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

17 ÖZKAYNAKLAR

17.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

Ortaklar	Hisse Tipi	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
Metalfrio Solutions Soğutma San.ve Tic.A.Ş.	A	44%	13.052.309	--	--
Metalfrio Solutions Soğutma San.ve Tic.A.Ş.	B	9%	2.625.000	--	--
Metalfrio Solutions Soğutma San.ve Tic.A.Ş.	C	9%	2.625.000	--	--
Şenocak Holding A.Ş.	A	--	--	44%	13.052.309
Şenocak Holding A.Ş.	B	--	--	9%	2.625.000
Şenocak Holding A.Ş.	C	--	--	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

Şirketin %61,01 oranında ortağı olan Şenocak Holding ile MF Soğutma'nın doğrudan ve dolaylı olarak %100'üne sahip olduğu Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şenocak Soğutma") ve Klimasan Dış Ticaret firmaları, MF Soğutma'nın bünyesinde aktif ve pasifi devralma yoluyla 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla birleşmiştir. Operasyonel verimliliği arttırmak amacıyla yapılan bu vergisiz birleşme sonucunda Şenocak Holding, Şenocak Soğutma ve Klimasan Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Klimasan Dış Ticaret") infisah olmuştur. Bu itibarla, MF Soğutma, Şirketin %61,01 oranında doğrudan ortağı haline gelmiştir.

31 Aralık 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:

31 Aralık 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

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 ulaşıncaya 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 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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 karları 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 17.904.895 TL'dir (31 Aralık 2012: 12.739.463 TL).

17.4 Kar Dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yurt içi satışlar	122.205.739	77.765.350
Yurt dışı satışlar	134.584.629	84.627.730
İndirimler ve iskontolar	(6.142.063)	(4.123.217)
	250.648.305	158.269.863

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(155.572.740)	(100.298.199)
Genel üretim giderleri	(14.117.938)	(11.164.533)
Personel giderleri	(12.409.333)	(9.448.745)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(3.853.523)	(3.599.883)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(288.912)	2.004.897
Yarı mamul stoklarındaki değişim	183.980	(86.382)
Diğer maliyetler	(15.748.238)	(8.852.861)
	(201.806.704)	(131.445.706)

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

31 Aralık tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Amortisman ve itfa giderleri	(1.663.439)	(1.532.805)
Personel giderleri ve diğer giderler	(1.463.212)	(1.180.475)
	(3.126.651)	(2.713.280)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

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)**

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Garanti giderleri	(4.899.050)	(3.313.417)
Personel giderleri	(4.613.323)	(2.864.484)
Taşıma giderleri	(3.415.695)	(2.540.830)
Satış komisyon gideri	(1.003.358)	(913.592)
Seyahat giderleri	(632.285)	(378.164)
Reklam giderleri	(600.815)	(569.528)
Kira giderleri	(442.577)	(87.810)
Diğer danışmanlık giderleri	(373.291)	(546.555)
Gümrükleme giderleri	(264.720)	(163.898)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(217.638)	(206.478)
Sigorta giderleri	(181.203)	(159.210)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.387.787)	(709.230)
	(18.031.742)	(12.453.196)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel giderleri	(4.216.495)	(2.962.990)
Danışmanlık giderleri	(1.666.520)	(1.756.029)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(585.496)	(528.021)
Amortisman ve itfa giderleri	(485.264)	(460.382)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(251.400)	(135.000)
Seyahat giderleri	(181.242)	(192.358)
Kira giderleri	(107.359)	(123.295)
Sigorta giderleri	(77.396)	(119.160)
Vergi resim Harçlar	(35.135)	(34.262)
Diğer genel yönetim giderleri	(818.948)	(544.445)
	(8.425.255)	(6.855.942)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri,net	6.169.005	158.920
Şüpheli alacak tahsilatları (Dipnot 6)	510.708	485
Hurda satış geliri	504.935	986.357
Tübitak tarafından elde edilen gelirler	156.929	229.406
Reeskont geliri	67.570	158.169
Kira gelirleri	18.203	16.203
Servis bedeli ve çeşitli hizmetler gelirleri	15.103	888.851
Diğer gelirler	687.531	456.647
	8.129.984	2.895.038

31 Aralık tarihlerinde sona yıllara ait esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	(1.023.405)	(78.948)
Dava karşılığı gideri	(279.047)	(172.000)
Reeskont gideri	(94.787)	(48.764)
Diğer faaliyet gideri	(238.388)	(302.775)
	(1.635.627)	(602.487)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı geliri,net	13.146.864	-
Faiz gelirleri	5.900.949	2.518.784
Menkul kıymet satış karları	2.421.930	299.210
Finansal yatırımlar değer artışı	--	2.063.695
	21.469.743	4.881.689

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal yatırımlar değer azalışı	(2.363.642)	-
Kur farkı gideri, net	-	(1.594.529)
	(2.363.642)	(1.594.529)

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faiz geliri	1.475.526	473.494
	1.475.526	473.494

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı giderleri, net	(24.643.120)	(1.285.659)
Faiz gideri	(5.816.187)	(2.720.542)
Diğer finansman giderleri	(293.650)	(323.381)
	(30.752.957)	(4.329.582)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satılan malın maliyeti (Dipnot:18)	(3.853.523)	(3.599.883)
Araştırma geliştirme giderleri (Dipnot:19)	(1.663.439)	(1.532.805)
Genel yönetim giderleri (Dipnot:19)	(485.264)	(460.382)
Stoklar üzerinde aktifleşen	(364.240)	(446.960)
Satış pazarlama giderleri (Dipnot:19)	(217.638)	(206.478)
	(6.584.104)	(6.246.508)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ücretler	(18.261.580)	(15.452.629)
Fazla mesai ve tatil	(1.769.636)	(1.331.448)
İşveren Payları	(3.217.327)	(2.829.931)
Primler	(1.080.853)	(1.592.946)
Sosyal yardımlar ve diğer menfaatler	(910.581)	(524.135)
	(25.239.977)	(21.731.089)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait personel giderlerinin gelir tablosu ve stoklar üzerindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satılan malın maliyeti (Dipnot:18)	(12.409.333)	(9.448.745)
Araştırma geliştirme giderleri (Dipnot:19)	(1.463.212)	(1.180.475)
Genel yönetim giderleri (Dipnot:19)	(4.613.323)	(2.864.484)
Stoklar üzerinde aktifleşen	(2.537.614)	(5.274.395)
Satış pazarlama giderleri (Dipnot:19)	(4.216.495)	(2.962.990)
	(25.239.977)	(21.731.089)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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.

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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.***24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	359.618	101.157	--	--	359.618	101.157
Türev enstrüman değerlendirme farkları	--	53.000	--	--	--	53.000
Kıdem tazminatı karşılığı	513.112	445.557	--	--	513.112	445.557
Kullanılmamış izin karşılıkları	110.343	109.857	--	--	110.343	109.857
İkramiye karşılığı	270.000	--	--	--	270.000	--
Garanti karşılıkları	216.175	221.841	--	--	216.175	221.841
Şüpheli alacak karşılığı	188.749	--	--	--	188.749	--
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	--	--	(351.439)	(307.363)	(351.439)	(307.363)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	834.521	361.793	--	--	834.521	361.793
Diğer geçici farklar	4.451	131.501	--	--	4.451	131.501
Ara toplam	2.496.969	1.424.706	(351.439)	(307.363)	2.145.530	1.117.343
Netleştirme	(351.439)	(307.363)	351.439	307.363	--	--
Toplam	2.145.530	1.117.343	--	--	2.145.530	1.117.343

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

31 Aralık tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2013 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2013 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	101.157	258.461	--	359.618
Türev enstrüman değerleme farkları	53.000	(53.000)	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	445.557	(58.055)	125.610	513.112
Kullanılmamış izin karşılıkları	109.857	486	--	110.343
İkramiye karşılığı	--	270.000	--	270.000
Garanti karşılıkları	221.841	(5.666)	--	216.175
Şüpheli alacak karşılığı	--	188.749	--	188.749
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(307.363)	(44.076)	--	(351.439)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	361.793	472.728	--	834.521
Diğer geçici farklar	131.501	(127.050)	--	4.451
Ertelenmiş vergi varlığı	1.117.343	902.577	125.610	2.145.530

	1 Ocak 2012 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2012 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	90.301	10.856	--	101.157
Türev enstrüman değerleme farkları	(269.500)	322.500	--	53.000
Kıdem tazminatı karşılığı	309.631	(35.538)	171.464	445.557
Kullanılmamış izin karşılıkları	68.870	40.987	--	109.857
İkramiye karşılığı	--	--	--	--
Garanti karşılıkları	312.293	(90.452)	--	221.841
Şüpheli alacak karşılığı	969.446	(969.446)	--	--
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(249.671)	(57.692)	--	(307.363)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	774.532	(412.739)	--	361.793
Diğer geçici farklar	179.782	(48.281)	--	131.501
Ertelenmiş vergi varlığı	2.185.684	(1.239.805)	171.464	1.117.343

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

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.

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.687.882	--
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.642.010)	(754.326)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	45.872	(754.326)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergi geliri / (gideri)		
Cari vergi geliri	3.687.882	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(902.577)	1.239.805
	2.785.305	1.239.805

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

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
Dönem karı	12.795.675		5.285.557	
Vergi gideri	2.785.305		1.239.805	
Vergi öncesi kar	15.580.980	%	6.525.362	%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	(3.116.196)	(20)	(1.305.072)	(20)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(104.267)	(1)	(125.037)	(2)
Vergiden muaf gelirler	158.229	1	103.270	2
Yatırım teşviki kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi olan gelirler	363.430	2	--	--
Diğer	(86.501)	(1)	87.034	1
Vergi gideri	(2.785.305)	(19)	(1.239.805)	(19)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

25 PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç miktarı, 0,43 TL (31 Aralık 2012: 0,18 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık tarihlerinde altı aylık hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hisse başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	30.000.000	30.000.000
Net dönem karı	12.795.675	5.285.557
Hisse başına kazanç(TL)	0,43	0,18

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.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, 1.423.539 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.356.011 TL) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan(*)	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
OOO Metalfrio Solutions	5.929.463	3.670.625	43.310	214.005	--	--
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	3.512.788	--	--	--	--	--
Klimasan Ukrayna	2.889.008	--	--	1.742.346	475.733	--
Metalfrio Solutions A/S Denmark	381.327	--	72.094	1.839	--	836
Klimasan Rusya	336.331	--	--	3.230.974	--	--
Metalfrio Solutions Brazil	168.279	--	1.369	134.766	--	2.852
Metalfrio Solutions Mexico	--	--	--	126.971	--	--
Metalfrio Solutions Soğutma	49.765	--	--	120.025	281.208	10.813
Diğer	--	--	627	--	--	627
Toplam	13.266.961	3.670.625	117.400	5.570.926	756.941	15.128
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri				(2.916)		
	13.266.961	3.670.625	117.400	5.568.010	756.941	15.128

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren
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.

MF Soğutma; İzmir Ticaret Sicil Memurluğuna Merkez- 22336-K-3661 sicil numarası ile kayıtlı Şenocak Holding'i, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğuna 297484 sicil numarası ile kayıtlı Şenocak Soğutma'yı ve İzmir Ticaret Sicil Memurluğuna Merkez-150479 sicil numarası ile kayıtlı Klimasan Dış Ticaret'i 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 134-158. ve 191-193. Maddeleri ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri uyarınca birleşme suretiyle bütün aktif ve pasifleriyle birlikte bütün olarak, tasfiyesiz infisah yoluyla ve vergisiz olarak devralması suretiyle ve Türk Ticaret Kanunu'nun 155/1-b ve 156.maddelerinde öngörülen usulle birleşmesine ilişkin Şenocak Holding Anonim Şirketi, Şenocak Soğutma ve Klimasan Dış Ticaret ile imzalanan 26.12.2013 tarihli devir yoluyla birleşme sözleşmesi 31.12.2013 tarihinde tescil edilmiştir.

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket'in 31 Aralık tarihlerinde sona eren altı aylık döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 13		31 Aralık12	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	6.382.588	--	2.661.297	48.162
Klimasan Rusya	896.554	--	9.033.076	--
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi A.Ş.	3.969	11.547	16.460	132.762
Metalfrio SolutionsA/S	536.405	--	448.047	4.250
Metalfrio Solutions Mexico S.A.DE.C.V	--	--	--	--
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	7.166.650	--	--	--
OOO Metalfrio Solutions Russia	11.138.687	62.766	214.512	20.344
	26.124.853	74.313	12.373.392	205.518
<u>Sağlanan Hizmetler</u>				
Klimasan Ukrayna	16.121	160.838	12.437	--
Şenocak Soğutma	--	57.207	15.998	92.982
Şenocak Holding A.Ş.	14.560	599.675	18.053	1.329.407
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	--	--	4.763	16.511
Metalfrio Solutions Mexico S.A.DE.C.V	--	--	123.991	--
Metalfrio SolutionsA/S Brazil	2.894	8.962	--	--
OOO Metalfrio Solutions Russia	41.509	--	--	--
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	257.090	4.226	--	--
Metalfrio Solutions A/S Denmark	--	179.888	--	7.545
	332.174	1.010.796	175.242	1.446.445

27 TÜREV ARAÇLAR

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

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

Şirket'in türev enstrüman detayları 29 no'lu dipnotta belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren

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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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

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

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
Sabit faizli finansal araçlar				
Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat)	%1,50-%10,25	74.962.407	%1,75-%6,15	27.843.978
Finansal yükümlülükler	%3,25-5,00	149.868.077	%1,37-5,00	135.113.916
Finansal yatırımlar	%0-%12,75	79.810.593	%0,40-13,50	60.075.564
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal yükümlülükler	%2,75+Libor	44.054.904	--	--

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, faiz oranlarının 100 baz puan değişmesi ve diğer tüm değişkenlerin; özellikle kurların aynı kalması varsayımı altında, değişken faizli kalemlerden kaynaklanan öz sermayeye ve vergi öncesi dönem karındaki etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Değişken Faiz Duyarlılık Analiz Tablosu

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TL Kar/Zarar		TL Kar/Zarar	
	Faiz oranının artması	Faiz oranının azalması	Faiz oranının artması	Faiz oranının azalması
Değişken faizli kredi faizinin %1 artması / azalması halinde				
Net varlık / yükümlülük	(1.170.664)	1.170.664	-	-
Değişken faiz net etki (1)	(1.170.664)	1.170.664	-	-

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Şirket'in, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükleri ile 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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 tahsilatlarda 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.

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	13.266.961	35.972.230	3.670.625	4.772.883	82.086.575	--	79.810.593
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.526.699	28.624.186	3.670.625	4.772.883	82.086.575	--	79.810.593
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.740.262	7.348.044	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.998.457	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.998.457)	--	--	--	--	--
- 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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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)

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	5.568.010	34.688.240	756.941	1.520.013	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	1.520.013	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	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	5.196.573	1.545.056
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	7.909.654	304.520
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	982.079	968.168
Toplam vadesi geçen alacaklar	14.088.306	2.817.744

Şirket'in genel olarak vadeli alacakları için 1-30 gün arası gecikmeler sektörün dinamikleri de dikkate alındığında normal seviyelerde kabul edilebilir. 1-3 ay arası vadesini geçmiş ticari alacakların ise önemli çoğunluğu, kredi riski düşük seviyede olan ilişkili kuruluş bakiyelerinden oluşmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	38.619.808	8.543.156	6.942.330	15.539.230	2.737.331	4.532.748
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları dahil)	130.665.114	26.799.731	25.018.371	92.535.833	32.941.778	14.378.458
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	4.148.165	--	1.412.622	1.719.262	--	731.072
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	173.433.087	35.342.887	33.373.323	109.794.325	35.679.109	19.642.278
9. Toplam Varlıklar (4)	173.433.087	35.342.887	33.373.323	109.794.325	35.679.109	19.642.278
10. Ticari Borçlar	(12.856.840)	(1.959.421)	(2.954.145)	(10.146.742)	(1.147.274)	(3.445.002)
11. Finansal Yükümlülükler	(88.467.486)	(30.234.109)	(8.152.163)	(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)	(101.324.326)	(32.193.530)	(11.106.308)	(82.656.183)	(28.595.396)	(13.471.969)
14. Ticari ve diğer borçlar	(939.680)	--	(320.000)	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(104.946.199)	--	(35.738.532)	(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)	(105.885.879)	--	(36.058.532)	(62.208.613)	(30.229.253)	(3.538.694)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(207.210.205)	(32.193.530)	(47.164.840)	(144.864.796)	(58.824.649)	(17.010.663)
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	8.913.000	5.000.000	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	8.913.000	5.000.000	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(33.777.118)	3.149.357	(13.791.517)	(26.157.471)	(18.145.540)	2.631.615
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23)	(33.777.118)	3.149.357	(13.791.517)	(35.070.471)	(23.145.540)	2.631.615
(=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(33.777.118)	3.149.357	(13.791.517)	(35.070.471)	(23.145.540)	2.631.615
25. İhracat	121.946.224	--	49.247.762	65.434.844	--	28.394.544
26. İthalat	57.661.615	--	22.615.059	34.186.585	--	14.834.795

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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

31 Aralık 2013 itibarıyla Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı, 3.377.712 TL azalacaktır. (31 Aralık 2012: 2.615.747 TL dönem karı azaltacaktır.) Bu analiz, 31 Aralık 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	672.167	(672.167)	672.167	(672.167)
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3-ABD Doları net etki	672.167	(672.167)	672.167	(672.167)
1-Avro net varlık/yükümlüğü	(4.049.879)	4.049.879	(4.049.879)	4.049.879
2-Avro riskinden korunan kısmı (-)				
3-Avro net etki	(4.049.879)	4.049.879	(4.049.879)	4.049.879
Toplam	(3.377.712)	3.377.712	(3.377.712)	3.377.712

	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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla 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		Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
/Beklenen vadeler	Defter Değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	(193.922.981)	(203.871.976)	(3.570.413)	(91.168.844)	(109.132.719)
Ticari borçlar	(32.587.700)	(32.705.128)	(32.336.069)	(369.059)	--
Diğer borçlar	(2.165.422)	(2.165.422)	(2.148.028)	--	(17.394)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	(228.676.103)	(238.742.526)	(38.054.510)	(91.537.903)	(109.150.113)
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--
	--	--			
Önceki Dönem					
Sözleşme uyarınca		Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
/Beklenen vadeler	Defter Değeri				
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.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

29 FİNANSAL ARAÇLAR

29.1 Türev enstrümanlar

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

Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla yapmış olduğu türev işlemlerine açık pozisyonu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış ABD Doları	KUR	31.12.2012		TL Karşılığı	Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
				TL	Parite			
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)

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 değerlendirme 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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

29 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

29.2 Finansal araçların makul değeri (Devamı)

Finansal varlıklar	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	3	82.131.859	82.131.859	39.681.986	39.681.986
Finansal yatırımlar	4	79.810.593	79.810.593	60.075.564	60.075.564
Ticari alacaklar	6	49.239.191	49.239.191	40.256.250	40.256.250
Diğer alacaklar	7	8.456.072	8.456.072	2.289.518	2.289.518
Toplam		219.637.715	219.637.715	142.303.318	142.303.318

Finansal yükümlülükler	31 Aralık			31 Aralık	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Finansal borçlar	5	(193.922.981)	(193.922.981)	(135.113.916)	(135.113.916)
Ticari borçlar	6	(32.587.700)	(32.587.700)	(22.141.576)	(22.141.576)
Diğer borçlar	7	(2.165.422)	(2.165.422)	(935.813)	(935.813)
Toplam		(228.676.103)	(228.676.103)	(158.191.305)	(158.191.305)

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)

31 Aralık 2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	--	79.810.593	--	79.810.593
Türeve dayalı araçlardan gelir reeskontu	--	--	--	--
Türeve dayalı araçlardan gider reeskontu	--	--	--	--
	--	79.810.593		79.810.593

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Oyda İmtiyazlı Paylar" başlıklı 479-2 maddesi kapsamında, bir oya en çok onbeş oy hakkı tanınabileceği ancak bu sınırlamanın haklı bir sebebin ispatlandığı veya kurumsallaşmanın gerektirdiği durumlarda uygulanmayacağı belirtilmektedir.

Şirketimiz Esas Sözleşmesinin, "Genel Kurul" başlıklı 19.maddesinin (e) bendinde, şirkete ait A,B ve C grubu paylara her bir pay için 50 oy hakkı tanınmıştır.

13 Şubat 2014 tarihli alınan Yönetim Kurulu kararına istinaden;

Şirket Esas Sözleşmesi ile A,B ve C grubu pay sahiplerine tanınan imtiyaz hakkı, müktesep hak niteliğinde olup, işbu imtiyazların devamına yönelik olarak, Türk Ticaret Kanunu'nun 479-2 maddesinde belirtildiği üzere, şirket merkezinin bulunduğu yer Asliye Ticaret Mahkemesine başvurmak suretiyle, ilgili maddede düzenlenen sınırlamadan istisna tutulmak için, ihtiyati tedbir talepli dava açılmasına,

Ayrıca şirket esas sözleşmesinin 4,5,7,10,13,15,16,19,20,21,25,26,28 ve 30.maddelerinin değiştirilmek 17,18 ve 31.maddelerinin ise çıkarılmak suretiyle tadil edilmesine, işbu tadil ile ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'ndan gerekli izinlerin alınmasını müteakip esas sözleşme değişikliklerinin Şirket Genel Kurulu'nun kabul ve onayına arz edilmek üzere Olağan Genel Kurul gündem maddelerine alınmasına karar verilmiştir.