

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2014 HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 3 Mart 2014 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık döneme ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından incelenmiştir. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal pozisyonunun, altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akımlarının, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtılmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlamadığını belirtmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Gülin Günce
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

İzmir, 11 Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-54
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-22
3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	23-24
4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	25-26
5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	26
6 STOKLAR	27
7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29-31
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
10 KARŞILIKLAR	32
11 TAAHHÜTLER.....	33-34
12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-35
13 DİĞER VARLIKLAR	36
14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	36-37
15 HASILAT.....	38
16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	39-40
17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	40
18 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	41
19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	41-43
20 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
21 TÜREV ARAÇLAR	44
22 FİNANSAL ARAÇLAR.....	45-46
23 YABANCI PARA POZİSYONU	47-50
24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).. 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51-53 54
26 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	54

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar		288.005.827	250.878.142
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	41.406.949	82.131.859
Finansal Yatırımlar	22	91.305.091	79.810.593
Ticari Alacaklar	4	88.885.628	49.239.191
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		25.206.923	13.266.961
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		63.678.705	35.972.230
Diğer Alacaklar	5	3.276.471	4.984.689
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		1.271.458	3.670.625
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.005.013	1.314.064
Stoklar	6	45.321.994	26.379.301
Türev Araçlar	21	40.495	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.513.968	1.578.248
Diğer Dönen Varlıklar	13	15.255.231	6.754.261
Duran Varlıklar		48.961.363	49.049.450
Diğer Alacaklar		12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	8	39.233.651	39.958.642
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	6.702.209	6.801.641
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	2.637.004	2.145.530
Peşin Ödenmiş Giderler	7	375.935	131.073
TOPLAM VARLIKLAR		336.967.190	299.927.592

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		182.923.988	131.139.446
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	2.128.622	4.264.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	22	119.375.076	84.712.442
Ticari Borçlar	4	46.596.256	32.587.700
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		199.736	117.400
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		46.396.520	32.470.300
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.589.421	1.266.109
Diğer Borçlar		1.088.748	1.184.074
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		929.413	939.680
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		159.335	244.394
Ertelenmiş Gelirler	7	2.064.650	1.557.847
Türev Araçlar	21	4.126.300	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	1.960.002	45.872
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.478.864	4.557.109
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	876.884	1.901.911
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	2.601.980	2.655.198
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		516.049	963.954
Uzun Vadeli Yükümlülükler		82.943.749	107.529.152
Uzun Vadeli Borçlanmalar	22	79.912.453	104.946.200
Diğer Borçlar		33.845	17.394
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		33.845	17.394
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	2.997.451	2.565.558
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.997.451	2.565.558
ÖZKAYNAKLAR		71.099.453	61.258.994
Ödenmiş Sermaye	14	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.150.385	1.354.205
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		(1.730.844)	(1.776.663)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.730.844)	(1.776.663)
Geçmiş Yıllar Karı		29.904.390	17.904.895
Net Dönem Karı		9.794.640	12.795.675
TOPLAM KAYNAKLAR		336.967.190	299.927.592

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2014- 30 Haziran 2014	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan 2014- 30 Haziran 2014	Bağımsız İncelemeden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2013- 30 Haziran 2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan 2013- 30 Haziran 2013
	Dipnot Referansları				
Hasılat	15	139.379.165	82.708.964	140.246.524	102.031.919
Satışların Maliyeti (-)	15	(108.960.048)	(64.650.782)	(113.034.292)	(81.919.039)
BRÜT KAR		30.419.117	18.058.182	27.212.232	20.112.880
Pazarlama Giderleri (-)	16	(7.824.509)	(4.409.185)	(7.174.464)	(4.391.419)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(3.717.194)	(1.843.661)	(3.751.299)	(1.846.317)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(1.881.729)	(965.041)	(1.445.750)	(760.665)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.009.700	113.527	4.633.725	3.808.719
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.521.958)	(3.236.565)	(1.943.752)	(1.698.777)
ESAS FAALİYET KARI		14.483.427	7.717.257	17.530.692	15.224.421
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	6.952.538	3.717.686	8.154.792	4.990.288
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(6.153.459)	(4.283.778)	(1.920.488)	(2.325.582)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		15.282.506	7.151.165	23.764.996	17.889.127
Finansman Giderleri ve Gelirleri, net	18	(3.255.442)	1.575.445	(9.382.309)	(7.437.798)
VERGİ ÖNCESİ KARI		12.027.064	8.726.610	14.382.687	10.451.329
Vergi Gideri		(2.232.424)	(1.663.584)	(2.584.589)	(1.671.188)
- Dönem Vergi Gideri	19	(2.735.353)	(1.977.298)	(2.836.088)	(2.115.542)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	502.929	313.714	251.499	444.354
DÖNEM KARI		9.794.640	7.063.026	11.798.098	8.780.141
Pay başına kazanç	20	0,33	0,24	0,39	0,29
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		45.819	12.384	(335.134)	(9.891)
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		57.274	15.480	(418.918)	(12.364)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi		(11.455)	(3.096)	83.784	2.473
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.840.459	7.075.410	11.462.964	8.770.250

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.274.221)	1.234.080	12.739.463	5.285.557	48.965.761
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	5.285.557	(5.285.557)	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	120.125	(120.125)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(335.134)	-	-	11.798.098	11.462.964
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.609.355)	1.354.205	17.904.895	11.798.098	60.428.725
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.776.663)	1.354.205	17.904.895	12.795.675	61.258.994
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	12.795.675	(12.795.675)	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	796.180	(796.180)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	45.819	-	-	9.794.640	9.840.459
30 Haziran 2014 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.730.844)	2.150.385	29.904.390	9.794.640	71.099.453

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2014	Bağımsız incelemeden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2013
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		9.794.640	11.798.098
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	3.289.191	3.128.928
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(40.050)	-
- Yapılmakta olan yatırımların giderleştirilmesi	9	566.142	-
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	53.039	13.124
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali ile ilgili düzeltmeler	4	(126.970)	1.234.497
- Ticari alacakların reeskont giderleri	4	92.269	713.214
- Ticari borçların reeskont gelirleri	4	(32.128)	(111.499)
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	874.203	363.701
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	12	324.973	103.980
- İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(300.000)	-
- Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	(155.201)	(170.956)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	3.877.231	2.198.154
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(3.673.718)	(2.771.907)
- Türev entsrümanları gider tahakkuku ile ilgili düzeltmeler	21	4.085.805	-
- Krediler ile ilgili kur farkları		(3.172.071)	8.521.683
- Gerçekleşmiş yabancı para kur farkları ile ilgili düzeltmeler		89.317	(2.337.355)
- Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	17	(362.470)	(1.192.899)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	2.232.424	2.584.589
		7.621.986	12.277.254
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	(18.995.732)	(11.351.506)
- Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	4	(39.611.736)	(80.897.827)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	5,13	(6.792.752)	(7.161.937)
- Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	4	14.040.684	35.317.941
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	7	(1.180.582)	(219.208)
- Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	7	506.803	671.428
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(101.485)	1.310.762
		(52.134.800)	(62.330.347)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen kıdem tazminatları	12	(385.036)	(766.871)
Ödenen ikramiye		(1.050.000)	-
Vergi ödemeleri	19	(821.223)	(41.444)
		(36.974.433)	(39.063.310)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2014	Bağımsız incelemeden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2013
	Dipnot Referansları		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		114.070	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan			
nakit çıkışları	8,9	(3.104.930)	(3.105.936)
Finansal yatırımlardaki artışla ilgili düzeltmeler		(11.132.028)	(790.264)
Alınan faiz		3.673.718	2.771.907
		<u>(10.449.170)</u>	<u>(1.124.293)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		34.247.415	107.324.330
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(24.477.269)	(61.410.796)
Ödenen faiz		<u>(2.982.136)</u>	<u>(1.705.177)</u>
		<u>6.788.010</u>	<u>44.208.357</u>
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		<u>(40.635.593)</u>	<u>4.020.754</u>
D. YABANCI PARA KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(89.317)	2.337.355
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26	82.131.859	38.489.834
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	26	<u>41.406.949</u>	<u>44.847.943</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (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’dir. 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’nin bağlı ortağıdır.

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 Manisa adresinde bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. 30 Haziran 2014 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 14 no’lu dipnotta verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.068’dir (31 Aralık 2013:1.008).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve 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”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. Cari dönemde şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarı aşağıda açıklamıştır:

- Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda “Kısa Vadeli Diğer Alacaklar”da sınıflanan 3.663.985 TL tutarındaki “İade Alınacak KDV” bakiyesini “Diğer Dönen Varlıklar” hesabına sınıflamıştır.
- Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda “Peşin Ödenmiş Giderler”de sınıflanan 205.166 TL tutarındaki “Personelden Alacaklar” bakiyesini “Diğer Alacaklar” hesabına sınıflamıştır.
- Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”a sınıflanan 1.144.547 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar bakiyesi “Maddi Duran Varlıklar”da yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabına sınıflanmıştır.
- Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda “Kısa Vadeli Diğer Borçlar”da sınıflanan 963.954 TL tutarındaki “Ödenecek ÖTV” bakiyesini “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabına sınıflamıştır.
- Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Pazarlama Giderleri” içerisinde sınıflanan 867.939 TL tutarındaki “Garanti Dışı Servis Malzeme Maliyet” ini “Satışların Maliyeti”ne sınıflamıştır.
- Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” de net olarak gösterilen “Menkul Kıymet Satış Karları”ndan 354.006 TL tutarındaki bakiyeyi “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabına sınıflamıştır.
- Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosuna “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”a “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabı eklenmiştir. “Maddi Duran Varlıklar” hesabından 151.072 TL tutarındaki bakiye “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”da yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabının “Alımlar” bölümüne sınıflamıştır.
- Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda “Karşılıklar”da sınıflanan 325.487 TL tutarındaki “Garanti Karşılıkları” bakiyesini “Karşılıklar”da sınıflanan “Müşteri Ciro Prim Karşılıkları” hesabına sınıflamıştır. Bu sınıflamadan dolayı “Garanti Karşılıkları” hareket tablosunun 2014 dönemi açılış bakiyesi değişmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (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, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10'a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39’da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013’te TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar TMS 34 standartına uygun olarak hazırlanmıştır.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da 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 varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin 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.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Şirket genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Şirket'in ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının oluştuğu durumlarda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmiştir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço 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, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. 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 dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akış Tablosu

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzerleri, 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.

Sermaye ve Temettüleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. 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 olan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu işlemlerin vadeleri yaklaşık 180 gündür. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Şirket tarafından 2014 yılı içinde uygulanan faiz oranları %4,5 - %5 arasındadır. Söz konusu alacaklar için herhangi bir teminat veya garanti alınmamıştır. Ticari olmayan borçlara faiz işletilmemektedir.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
LLC Klimasan Ukraine	8.427.721	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	7.636.992	-	10.639	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	3.555.200	1.271.458	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	2.758.063	-	184.816	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	2.414.096	-	-	-
OOO Klimasan Rusya	335.462	-	-	929.413
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75.742	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.DE.C.V	2.750	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A Brazil	897	-	4.209	-
Diğer	-	-	72	-
	<u>25.206.923</u>	<u>1.271.458</u>	<u>199.736</u>	<u>929.413</u>

	31 Aralık 2013			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
OOO Metalfrio Solutions Russia	5.929.463	3.670.625	43.310	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	3.512.788	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	2.889.008	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	381.327	-	72.094	-
OOO Klimasan Rusya	336.331	-	-	939.680
Metalfrio Solutions S.A Brazil	168.279	-	1.369	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.765	-	-	-
Diğer	-	-	627	-
	<u>13.266.961</u>	<u>3.670.625</u>	<u>117.400</u>	<u>939.680</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2014							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	-	13.119.326	-	-	-	-	2.617
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	4.771.755	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	4.324.529	8.271	-	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	18.771	3.872.487	95.487	-	-	-	46.605
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	2.326.683	-	-	60.651	-	1.433
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	24.976	-	-	3.000	-	61.662	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	2.797	-	-	-	-	-
	43.747	28.417.577	103.758	3.000	60.651	61.662	50.655

1 Ocak - 30 Haziran 2013							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	8.737.788	-	-	-	49.850	-
LLC Klimasan Ukraine	-	5.597.876	16.121	-	116.889	-	-
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	2.056.664	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	196.051	-	-	73.213	-	-
OOO Klimasan Russia	-	44.649	-	-	-	-	-
Lider Metalfrio Solutions Sogutma San.ve Tic.A.S.	-	-	-	3.000	-	-	6.088
Senocak Holding A.S.	-	-	8.534	-	-	299.296	-
Şenocak Soğutma Sis. Tic. San. ve A.Ş.	-	-	-	-	-	28.121	-
Metalfrio Solutions Brazil	-	-	-	-	-	-	840
	-	16.633.028	24.655	3.000	190.102	377.267	6.928

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, 934.413 TL'dir (30 Haziran 2013: 640.176 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	68.088.971	38.961.514
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	25.206.923	13.266.961
Alacak senetleri	4.906.563	5.926.918
Tedarikçi prim tahakkuku (*)	-	435.328
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.871.487)	(8.998.457)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(361.933)	(228.582)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(83.409)	(124.491)
	<u>88.885.628</u>	<u>49.239.191</u>

(*) Tedarikçilerden yapılan 31 Aralık 2013 döneminde mal ve hizmet alımlarına istinaden hak kazanılan ciro primi için ayrılan gelir tahakkuklarıdır (30 Haziran 2014: Bulunmamaktadır).

Ticari alacakların vadesi ortalama 103 gündür (31 Aralık 2013: 104 gün).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 23 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(8.998.457)	(6.949.467)
Dönem gideri	(4.712)	(808.915)
Kur farkı	131.682	(425.582)
Tahsilatlar	-	491.623
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(8.871.487)</u>	<u>(7.692.341)</u>

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemlerine ilişkin, şüpheli alacak karşılık giderleri ile tahsilatlar, esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesabı ile ilişkilendirilmişlerdir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	46.529.424	32.571.072
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	199.736	117.400
Diğer ticari borçlar	16.652	16.656
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(149.556)	(117.428)
	<u>46.596.256</u>	<u>32.587.700</u>

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

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 23'te yer verilmiştir.

Ticari borçların vadesi ortalama 75 gündür (31 Aralık 2013: 73 gün).

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	1.271.458	3.670.625
Gümrüklerden alacaklar	1.138.536	836.946
Personelden alacaklar	237.545	205.166
Diğer alacaklar	628.932	271.952
	<u>3.276.471</u>	<u>4.984.689</u>
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	<u>12.564</u>	<u>12.564</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	20.601.253	18.285.963
Mamüller	21.648.501	6.575.397
Yarı mamüller	1.705.694	875.431
Ticari mallar	1.291.330	643.744
Diğer stoklar	270.448	140.959
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(195.232)	(142.193)
	<u>45.321.994</u>	<u>26.379.301</u>

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

30 Haziran 2014 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 80.547.790 TL'dir (31 Aralık 2013: 155.677.672 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	(142.193)	(83.953)
Dönem gideri	(53.039)	(13.124)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>(195.232)</u>	<u>(97.077)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	482.173	813.016
Tedarikçilere verilen avanslar	1.646.352	478.185
Verilen iş avansları	385.443	287.047
	<u>2.513.968</u>	<u>1.578.248</u>

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	369.993	127.570
Gelecek yıllara ait giderler	5.942	3.503
	<u>375.935</u>	<u>131.073</u>

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	2.064.650	1.557.847
	<u>2.064.650</u>	<u>1.557.847</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.497.160	51.987.277	34.010	9.504.619	467.971	826.331	84.329.852
Alımlar	-	-	6.050	709.169	-	510.230	18.352	395.548	1.639.349
Çıkışlar	-	-	-	(320.479)	(32.352)	(47.022)	-	(4.285)	(404.138)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	28.501	-	12.282	-	(40.783)	-
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.503.210	52.404.468	1.658	9.980.109	486.323	1.176.811	85.565.063
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(200.408)	(2.144.556)	(34.580.835)	(33.336)	(7.119.667)	(292.408)	-	(44.371.210)
Dönem gideri	-	(19.164)	(231.251)	(1.586.296)	(674)	(433.068)	(19.867)	-	(2.290.320)
Çıkışlar	-	-	-	295.894	32.352	1.872	-	-	330.118
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(219.572)	(2.375.807)	(35.871.237)	(1.658)	(7.550.863)	(312.275)	-	(46.331.412)
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	355.349	16.127.403	16.533.231	-	2.429.246	174.048	1.176.811	39.233.651

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 65.367.871 TL'dir (31 Aralık 2013: 66.375.999 TL). 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	572.331	18.469.651	50.138.688	34.010	9.011.679	400.837	409.314	81.474.073
Alımlar	-	2.590	11.690	758.131	-	161.562	50.458	1.162.665	2.147.096
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	536.985	-	3.934	-	(1.331.080)	(790.161)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.481.341	51.433.804	34.010	9.177.175	451.295	240.899	82.831.008
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(162.094)	(1.682.462)	(31.637.863)	(25.248)	(6.268.590)	(256.590)	-	(40.032.847)
Dönem gideri	-	(19.150)	(230.944)	(1.678.783)	(4.044)	(423.850)	(16.989)	-	(2.373.760)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(181.244)	(1.913.406)	(33.316.646)	(29.292)	(6.692.440)	(273.579)	-	(42.406.607)
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	393.677	16.567.935	18.117.158	4.718	2.484.735	177.716	240.899	40.424.401

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Binalar	20-40 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10-20 yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Aktifleştirilen geliştirme giderleri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	11.621.358	2.644.072	2.005.735	16.271.165
Alımlar	-	35.461	1.430.120	1.465.581
Çıkışlar	-	-	(566.142)	(566.142)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.737.608	13.898	(1.751.506)	-
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.358.966	2.693.431	1.118.207	17.170.604
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.063.167)	(2.406.357)	-	(9.469.524)
Dönem gideri	(915.379)	(83.492)	-	(998.871)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.978.546)	(2.489.849)	-	(10.468.395)
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	5.380.420	203.582	1.118.207	6.702.209
	<u>Aktifleştirilen geliştirme giderleri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	8.994.261	2.596.145	3.150.282	14.740.688
Alımlar	-	17.607	941.233	958.840
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	790.161	-	-	790.161
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.784.422	2.613.752	4.091.515	16.489.689
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.410.297)	(2.177.618)	-	(7.587.915)
Dönem gideri	(636.879)	(118.289)	-	(755.168)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.047.176)	(2.295.907)	-	(8.343.083)
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	3.737.246	317.845	4.091.515	8.146.606

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Garanti karşılıkları	1.023.631	1.178.832
Dava karşılıkları	677.047	279.047
Müşteri ciro primi karşılıkları	541.739	627.159
Müşteri lojistik hizmet karşılığı (*)	15.823	336.917
Diğer karşılıklar	343.740	233.243
	<u>2.601.980</u>	<u>2.655.198</u>

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

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.178.832	929.197
Konusu kalmayan karşılık	(516.117)	(514.486)
İlave karşılık	360.916	343.530
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>1.023.631</u>	<u>758.241</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

<u>30 Haziran 2014</u>		<u>TL Karşılığı</u>	<u>Yabancı para birimi tutarı</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı			
	TL	774.268	-
	Avro	45.692.020	15.800.000
Toplam		46.466.288	15.800.000
<u>31 Aralık 2013</u>		<u>TL Karşılığı</u>	<u>Yabancı para birimi tutarı</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı			
	TL	733.190	-
	Avro	46.396.700	15.800.000
Toplam		47.129.890	15.800.000

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2013: %0).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket'in TRİ'lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Eximbank kredileri (*)	45.402.830	46.103.050
Müşteriler	483.085	489.775
Manisa Organize Sanayi Bölgesi	291.200	291.200
Gümrük müdürlükleri	119.587	203.843
Vergi daireleri	29.500	29.500
Diğer	140.086	12.522
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	46.466.288	47.129.890

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar :

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	618.492	426.513
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	970.929	839.596
	1.589.421	1.266.109

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İkramiye karşılıkları	-	1.350.000
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	876.884	551.911
	876.884	1.901.911

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6,21 enflasyon ve % 10,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,57 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: % 3,00). İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 1,59 (31 Aralık 2013: % 4,45) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.565.558	2.227.786
Faiz maliyeti	38.167	175.850
Hizmet maliyeti	836.036	187.851
Dönem içi ödemeler	(385.036)	(766.871)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(57.274)	418.918
30 Haziran itibarıyla karşılık	2.997.451	2.243.534

Toplam giderin 638.168 TL'si (2013: 265.502 TL) ve 236.035 TL'si (2013: 98.199 TL) sırasıyla, satılan malın maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DİĞER VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Devreden KDV	10.248.356	3.037.706
İade alınacak KDV	4.852.846	3.663.985
Diğer dönen varlıklar	154.029	52.570
	<u>15.255.231</u>	<u>6.754.261</u>

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>Hisse Tipi</u>	<u>%</u>	<u>30 Haziran 2014</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	A	%43,4	13.052.309	%43,4	13.052.309
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	B	%8,8	2.625.000	%8,8	2.625.000
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş.	C	%8,8	2.625.000	%8,8	2.625.000
Diğer ortaklar	D	%39,0	11.697.691	%39,0	11.697.691
Nominal sermaye		<u>%100</u>	<u>30.000.000</u>	<u>%100</u>	<u>30.000.000</u>
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			<u>30.980.882</u>		<u>30.980.882</u>

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.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 kr değerinde 3.000.000.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 3.000.000.000). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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

Ortaklardan en az %10 hisseye sahip olanların isteği ile yönetim kurulu başkanı, yedi gün içinde olağanüstü genel kurul çağrısında bulunur ve gündem toplantı talep eden ortağın teklif ettiği konuları içerecektir. A, B ve C grubu 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 % 51'inin onayı gerekir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.150.385	1.354.205
	<u>2.150.385</u>	<u>1.354.205</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. HASILAT**a) Satışlar**

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Yurt içi satışlar	24.987.899	22.766.884	52.426.094	43.090.879
Yurt dışı satışlar	107.388.870	57.684.145	81.364.487	54.982.266
Diğer satışlar (*)	13.550.948	4.900.372	10.229.594	6.185.023
İndirimler ve iskontolar	(6.548.552)	(2.642.437)	(3.773.651)	(2.226.249)
	<u>139.379.165</u>	<u>82.708.964</u>	<u>140.246.524</u>	<u>102.031.919</u>

*Diğer Satışlar; malzeme, yedek parça, ticari mal satışlarını içermektedir.

b) Maliyetler

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(96.451.156)	(56.600.504)	(91.201.938)	(55.230.366)
Personel giderleri	(12.634.481)	(6.736.531)	(12.227.402)	(7.312.890)
Genel üretim giderleri	(3.652.607)	(2.084.470)	(3.521.284)	(2.218.757)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.917.010)	(959.741)	(1.635.570)	(1.098.201)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	15.073.104	5.399.491	2.747.508	(11.762.961)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	830.263	(376.880)	1.618.901	256.546
Diğer maliyetler	(10.208.161)	(3.292.147)	(8.814.507)	(4.552.410)
	<u>(108.960.048)</u>	<u>(64.650.782)</u>	<u>(113.034.292)</u>	<u>(81.919.039)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİGenel yönetim gideri

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Personel giderleri	(2.318.404)	(1.128.868)	(1.754.396)	(750.273)
Danışmanlık giderleri	(326.982)	(148.428)	(730.262)	(351.582)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(220.907)	(101.931)	(285.311)	(153.681)
Amortisman ve itfa giderleri	(154.501)	(77.454)	(230.609)	(115.887)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(146.500)	(89.800)	(138.000)	(69.000)
Kira giderleri	(57.722)	(31.530)	(69.238)	(22.361)
Sigorta giderleri	(51.801)	(24.021)	(48.355)	(22.595)
Seyahat giderleri	(28.970)	(24.003)	(76.478)	(31.051)
Vergi resim harçlar	(23.994)	(13.757)	(15.131)	(15.129)
Diğer genel yönetim giderleri	(387.413)	(203.869)	(403.519)	(314.758)
	<u>(3.717.194)</u>	<u>(1.843.661)</u>	<u>(3.751.299)</u>	<u>(1.846.317)</u>

Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Personel giderleri	(2.536.915)	(1.296.159)	(2.329.904)	(1.330.814)
Garanti giderleri	(1.378.813)	(849.050)	(1.358.623)	(725.792)
Taşıma giderleri	(879.756)	(602.260)	(1.561.463)	(1.201.785)
Kira giderleri	(452.595)	(265.774)	(233.784)	(199.984)
Seyahat giderleri	(443.458)	(270.749)	(187.826)	(91.780)
Reklam giderleri	(423.461)	(285.903)	(212.061)	(142.077)
Satış komisyon gideri	(369.603)	(149.788)	(213.373)	(137.209)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(198.785)	(97.199)	(103.247)	(51.795)
Gümrükleme giderleri	(177.953)	(114.657)	(165.299)	(106.607)
Sigorta giderleri	(162.574)	(80.040)	(86.708)	(43.891)
Danışmanlık giderleri	(8.466)	(4.668)	(113.882)	(60.869)
Diğer pazarlama giderleri	(792.130)	(392.938)	(608.294)	(298.816)
	<u>(7.824.509)</u>	<u>(4.409.185)</u>	<u>(7.174.464)</u>	<u>(4.391.419)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Amortisman ve itfa giderleri	(917.963)	(480.399)	(779.451)	(402.630)
Personel giderleri	(596.008)	(252.539)	(489.260)	(276.092)
Proje giderleri	(292.145)	(191.211)	(100.414)	(37.894)
Diğer	(75.613)	(40.892)	(76.625)	(44.049)
	<u>(1.881.729)</u>	<u>(965.041)</u>	<u>(1.445.750)</u>	<u>(760.665)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Faiz gelirleri	3.673.718	1.544.126	2.771.907	1.385.954
Finansal yatırımlar değer artışı	3.278.820	2.173.560	727.589	540.797
Kur farkı geliri	-	-	4.655.296	3.063.537
	<u>6.952.538</u>	<u>3.717.686</u>	<u>8.154.792</u>	<u>4.990.288</u>

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Kur farkı gideri	(3.237.109)	(4.021.156)	-	-
Finansal yatırımlar değer azalışı	(2.916.350)	(262.622)	(1.920.488)	(2.325.582)
	<u>(6.153.459)</u>	<u>(4.283.778)</u>	<u>(1.920.488)</u>	<u>(2.325.582)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Faiz giderleri (-)	(3.877.231)	(1.936.657)	(2.198.154)	(1.137.195)
Diğer finansman giderleri (-)	(395.835)	(129.142)	(115.308)	(50.110)
Faiz gelirleri	635.810	111.193	393.761	160.868
Kur farkı gelirleri /(giderleri),net	381.814	3.530.051	(7.462.608)	(6.411.361)
	<u>(3.255.442)</u>	<u>1.575.445</u>	<u>(9.382.309)</u>	<u>(7.437.798)</u>

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.735.353	3.687.882
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(775.351)</u>	<u>(3.642.010)</u>
	<u>1.960.002</u>	<u>45.872</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır :</u>		
Cari vergi gideri	(2.735.353)	(2.836.088)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	502.929	251.499
Toplam vergi gideri	<u>(2.232.424)</u>	<u>(2.584.589)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2012: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihileri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(341.723)	(351.439)
İkramiye karşılığı	-	270.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	175.377	110.343
Şüpheli alacak karşılığı	185.883	188.749
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	312.673	359.618
Garanti karşılıkları	344.644	216.175
Tahvil ve bonolara ilişkin değerleme farkları	397.882	834.521
Kıdem tazminatı karşılığı	599.490	513.112
Türev enstrüman değerleme farkları	818.231	-
Diğer geçici farklar	144.547	4.451
	<u>2.637.004</u>	<u>2.145.530</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.145.530	1.117.343
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	502.929	251.499
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(11.455)	83.784
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.637.004</u>	<u>1.452.626</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla pay başına kazanç miktarı, 0,33 TL (30 Haziran 2013: 0,39 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Haziran tarihlerinde altı aylık hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Dönem net karı	9.794.640	7.063.025	11.798.098	8.780.141
Pay başına kazanç (1 TL nominal değerde A ve B grubu hisse senetleri için)	0,33	0,24	0,39	0,29

21. TÜREV ARAÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

Söz konusu sözleşmeler 2014 yılının ilk yarısına ilişkin döviz riskleri ile ilgili olup, gerektiğinde yenilenmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in türev sözleşmesi yoktur.

Dönem içinde finansal riskten korunma amaçlı döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim, dönem içinde gelir tablosuna kaydedilmiştir.

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	40.495	(4.126.300)	-	-
	40.495	(4.126.300)	-	-
Vadeli döviz sözleşmeleri			30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları			5.000.000	-
Alım Sözleşmeleri - Avro			12.000.000	-
Satım Sözleşmeleri - Avro			6.137.931	-

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Yatırımlar*****Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar***

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Eurobond yatırımları	91.305.091	79.810.593
	<u>91.305.091</u>	<u>79.810.593</u>

Finansal Borçlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli	2.128.622	4.264.339
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	119.375.076	84.712.442
Uzun vadeli	79.912.453	104.946.200
	<u>201.416.151</u>	<u>193.922.981</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%2,80 - %4,75	53.771.825	11.725.314
Avro	%3,06 - %4,30	67.731.873	68.187.139
		<u>121.503.698</u>	<u>79.912.453</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 0,00	509.296	-
ABD Doları	%4,25 - %5,00	64.528.659	-
Avro	%3,14 - %4,30	23.938.826	104.946.200
		<u>88.976.781</u>	<u>104.946.200</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, kredilerin defter değeri üzerinden geri ödeme planları şu şekildedir:

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	121.503.698	88.976.781
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	48.906.246	58.383.107
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	21.365.766	31.878.179
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	9.640.441	9.789.948
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	4.894.966
	<u>201.416.151</u>	<u>193.922.981</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. YABANCI PARA POZİSYONU

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Haziran 2014			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	78.338.404	8.712.947	20.691.356	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	130.298.924	25.765.082	24.626.333	1.211.408
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	208.637.328	34.478.029	45.317.689	1.211.408
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	208.637.328	34.478.029	45.317.689	1.211.408
10. Ticari Borçlar	15.084.366	2.886.111	3.071.374	20.472
11. Finansal Yükümlülükler	121.503.697	25.323.455	23.421.236	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	925.408	-	320.000	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	137.513.471	28.209.566	26.812.610	20.472
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	79.912.453	5.521.953	23.578.664	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	79.912.453	5.521.953	23.578.664	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	217.425.924	33.731.519	50.391.274	20.472
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	27.488.804	5.000.000	5.834.159	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	45.319.800	5.000.000	12.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	17.830.996	-	6.165.841	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	18.700.208	5.746.510	760.574	1.190.936
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	(7.863.188)	746.510	(4.753.585)	1.190.936

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2013		
		ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	38.619.808	8.543.156	6.942.330	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	130.665.114	26.799.731	23.540.745	1.235.704
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.148.165	-	1.412.622	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	173.433.087	35.342.887	31.895.697	1.235.704
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	173.433.087	35.342.887	31.895.697	1.235.704
10. Ticari Borçlar	12.856.840	1.959.421	2.954.145	-
11. Finansal Yükümlülükler	88.467.486	30.234.109	8.152.163	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	101.324.326	32.193.530	11.106.308	-
14. Ticari Borçlar	939.680	-	320.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	104.946.199	-	35.738.532	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	105.885.879	-	36.058.532	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	207.210.205	32.193.530	47.164.840	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. 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	(15.269.143)	1.235.704
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	(37.925.283)	3.149.357	(16.681.765)	1.235.704

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalış olasılıklarına göre olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Haziran 2014

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.220.214	(1.220.214)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	1.220.214	(1.220.214)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	219.950	(219.950)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	219.950	(219.950)
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	429.856	(429.856)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	429.856	(429.856)
TOPLAM (3 + 6 +9)	1.870.020	(1.870.020)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)**Kur riskine duyarlılık (devamı)**

		30 Haziran 2013	
		Kar / Zarar	
		<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.063.255		(2.063.255)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	<u>2.063.255</u>		<u>(2.063.255)</u>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(3.320.611)		3.320.611
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	<u>(3.320.611)</u>		<u>3.320.611</u>
TOPLAM (3 + 6)		(1.257.356)	1.257.356

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Haziran 2014	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	41.406.949	-	-	41.406.949	26
Finansal yatırımlar	-	91.305.091	-	91.305.091	22
Ticari alacaklar	63.678.705	-	-	63.678.705	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.206.923	-	-	25.206.923	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.271.458	-	-	1.271.458	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	2.777.533	-	-	2.777.533	5,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	201.416.151	201.416.151	22
Ticari borçlar	-	-	46.396.520	46.396.520	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	199.736	199.736	3,4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	929.413	929.413	3,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	709.229	709.229	

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

(*) Diğer alacaklar ve varlıklar hesabı; “Personele borçlar”, “Diğer dönen varlıklar” ve “Kısa vadeli diğer alacaklar”ı içermektedir.

(**) Diğer borçlar ve yükümlülükler hesabı; “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”ı ve “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”i içermektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	82.131.859	-	-	82.131.859	26
Finansal yatırımlar	-	79.810.593	-	79.810.593	22
Ticari alacaklar	35.972.230	-	-	35.972.230	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13.266.961	-	-	13.266.961	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3.670.625	-	-	3.670.625	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	7.233.344	-	-	7.233.344	5,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	193.922.981	193.922.981	22
Ticari borçlar	-	-	32.470.300	32.470.300	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	117.400	117.400	3,4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	939.680	939.680	3,5
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	1.225.742	1.225.742	

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

(*) Diğer alacaklar ve varlıklar hesabı; “Personele borçlar”, “Diğer dönen varlıklar” ve “Kısa vadeli diğer alacaklar”ı içermektedir.

(**) Diğer borçlar ve yükümlülükler hesabı; “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”ı ve “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”i içermektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	
Finansal yatırımlar	91.305.091	79.810.593	1
Yabancı para forward sözleşmeleri	(4.126.300)	-	2
Faiz oranı swap	40.495	-	2

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 9 Temmuz 2014 tarihli 18 No’lu Yönetim Kurulu kararı gereğince, çıkarılmış sermayesinin; 3.000.000 TL’si 2013 yılı net dağıtılabilir dönem karından bedelsiz artırılarak 30.000.000 TL ‘den 33.000.000 TL’ye yükseltilmesine karar vermiştir. Söz konusu sermaye artırımını için 18 Temmuz 2014 tarihli 13772 evrak kayıt no ile Sermaye Piyasası Kurulu’na izin için müracaat etmiştir.

26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	39.205	45.284
Bankadaki nakit	41.143.977	82.086.575
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	34.404.972	74.962.407
Vadesiz mevduatlar	6.739.005	7.124.168
Diğer hazır varlıklar	223.767	-
	<u>41.406.949</u>	<u>82.131.859</u>

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Haziran 2014
TL	10,5	Temmuz 2014	1.802.589
Avro	0,82 - 2,20	Temmuz 2014 - Eylül 2014	27.293.767
ABD Doları	0,8	Temmuz 2014	5.308.616
			<u>34.404.972</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2013
TL	7,5 - 10,3	Ocak-Şubat 2014	30.707.304
Avro	3,0 - 3,7	Ocak 2014	39.666.169
ABD Doları	1,5	Ocak 2014	4.588.934
			<u>74.962.407</u>