

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ
VE TİCARET ANONİM
ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2014 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2014 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sonra 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.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

TTK'nın 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 2 Mart tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Gülin Günce, SMMM
Sorumlu Denetçi

İzmir, 2 Mart 2015

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-65
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-26
4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
5 DİĞER ALACAKLAR	28
6 STOKLAR.....	29
7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31-32
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-35
12 TAAHHÜTLER.....	35-36
13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36-37
14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
15 DİĞER VARLIKLAR.....	39
16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39-40
17 HASILAT	41
18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	42-43
19 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	44
20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	45
21 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	46
22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46-48
23 PAY BAŞINA KAZANÇ	49
24 FİNANSAL ARAÇLAR.....	49-50
25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51-61
26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .	62-64
27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
28 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	65

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2014	Önceki dönem 31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar		293.413.553	250.878.141
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	72.356.153	82.131.859
Finansal Yatırımlar	24	118.191.717	79.810.593
Ticari Alacaklar		47.423.695	49.239.191
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,4	10.021.476	13.266.961
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	37.402.219	35.972.230
Diğer Alacaklar		1.183.355	4.984.689
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,5	-	3.670.625
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.183.355	1.314.064
Stoklar	6	38.924.281	26.379.301
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.804.213	1.578.248
Diğer Dönen Varlıklar	15	12.530.139	6.754.260
Duran Varlıklar		51.320.275	49.049.450
Diğer Alacaklar	5	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	8	38.215.871	39.227.114
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	9.758.820	7.533.169
Peşin Ödenmiş Giderler	7	78.789	131.073
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	3.254.231	2.145.530
TOPLAM VARLIKLAR		344.733.828	299.927.591

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2014	Önceki dönem 31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		127.174.780	131.139.446
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	14.013.628	4.264.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	62.074.663	84.712.442
Ticari Borçlar		40.409.472	32.587.700
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3,4	64.874	117.400
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	4	40.344.598	32.470.300
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.372.190	1.266.109
Diğer Borçlar		329.713	1.184.074
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	-	939.680
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		329.713	244.394
Ertelenmiş Gelirler	7	5.304.867	1.557.847
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	45.872
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.567.706	4.557.109
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.222.612	1.901.911
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.345.094	2.655.198
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		102.541	963.954
Uzun Vadeli Yükümlülükler		145.521.302	107.529.152
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	142.662.401	104.946.200
Diğer Borçlar		28.845	17.394
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		28.845	17.394
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.830.056	2.565.558
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.830.056	2.565.558
ÖZKAYNAKLAR		72.037.746	61.258.993
Ödenmiş Sermaye	16	33.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	2.150.385	1.354.205
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(1.624.374)	(1.776.663)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.624.374)	(1.776.663)
Geçmiş Yıllar Karı		26.904.389	17.904.895
Net Dönem Karı		10.626.464	12.795.674
TOPLAM KAYNAKLAR		344.733.828	299.927.591

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	1 Ocak 2014-	1 Ocak 2013-
		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Hasılat	17	229.018.463	250.648.305
Satışların Maliyeti (-)	17	(182.715.419)	(203.669.040)
BRÜT KAR		46.303.044	46.979.265
Pazarlama Giderleri (-)	18	(15.650.948)	(16.169.406)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(8.248.405)	(8.425.255)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(3.353.478)	(3.126.651)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	2.749.298	8.129.984
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.154.161)	(1.635.627)
ESAS FAALİYET KARI		18.645.350	25.752.310
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	9.532.076	21.469.743
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(10.185.849)	(2.363.643)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		17.991.577	44.858.410
Finansman Giderleri ve Gelirleri,net	21	(5.769.712)	(29.277.431)
VERGİ ÖNCESİ KARI		12.221.865	15.580.979
Vergi Gideri		(1.595.401)	(2.785.305)
- Dönem Vergi Gideri	22	(2.742.174)	(3.687.882)
- Ertelemiş Vergi Geliri	22	1.146.773	902.577
DÖNEM KARI		10.626.464	12.795.674
Pay başına kazanç	23	0,3220	0,3877
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		152.289	(502.442)
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları / (Kayıpları)		190.361	(628.052)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri		(38.072)	125.610
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.778.753	12.293.232

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar toplamı
						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	-	-	(502.442)	-	-	12.795.674	12.293.232	
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.776.663)	1.354.205	17.904.895	12.795.674	61.258.993	
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.776.663)	1.354.205	17.904.895	12.795.674	61.258.993	
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	12.795.674	(12.795.674)	-	
Sermaye Artırımı	3.000.000	-	-	-	(3.000.000)	-	-	
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	796.180	(796.180)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	152.289	-	-	10.626.464	10.778.753	
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.624.374)	2.150.385	26.904.389	10.626.464	72.037.746	

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		10.626.464	12.795.674
Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	6.926.212	6.584.104
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	19	(52.293)	55.450
- Yapılmakta olan yatırımların giderleştirilmesi	9	56.269	-
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	26.419	58.240
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	4	(713.044)	2.048.990
- Ticari alacakların reeskont giderleri	4	(100.980)	(67.570)
- Ticari borçların reeskont gelirleri	4	2.059	97.703
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.318.762	534.635
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	13	20.701	2.626
- İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(700.000)	1.350.000
- Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	11	(403.562)	249.634
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	11	524.681	107.047
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.133.254	5.816.187
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(7.301.861)	(5.900.949)
- Krediler ile ilgili kur farkları		(3.885.080)	37.346.140
- Gerçekleşmiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		231.904	(1.169.825)
- Finansal yatırımlar azalışı/ (artışı), net	20	7.709.246	(58.286)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	1.595.401	2.785.305
		<u>13.388.088</u>	<u>49.839.431</u>
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	(12.571.399)	(8.077.531)
- Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	4	2.629.520	(9.912.085)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5,15	(1.974.545)	(8.805.182)
- Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	4	7.819.713	10.513.694
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(1.173.681)	257.257
- Ertelenmiş gelirlere ilişkin artışla ilgili düzeltmeler	7	3.747.020	939.697
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		<u>(719.555)</u>	<u>1.859.133</u>
		<u>(2.242.927)</u>	<u>(13.225.017)</u>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen kıdem tazminatları	13	(863.903)	(824.915)
Ödenen ikramiye		(952.693)	-
Vergi ödemeleri	22	<u>(3.145.262)</u>	<u>(2.887.684)</u>
		<u>16.809.767</u>	<u>45.697.489</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		176.048	706.817
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(8.320.645)	(6.995.203)
Finansal yatırımlardaki artışla ilgili düzeltmeler	20,24	(46.090.370)	(19.676.742)
Alınan faiz	20	7.301.861	5.900.949
		<u>(46.933.106)</u>	<u>(20.064.179)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		122.774.595	140.213.579
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(95.973.817)	(119.547.996)
Ödenen faiz		(6.221.241)	(5.018.845)
		<u>20.579.537</u>	<u>15.646.738</u>
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)			
		<u>(9.543.802)</u>	<u>41.280.048</u>
D. YABANCI PARA KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		(231.904)	1.169.825
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	28	<u>82.131.859</u>	<u>39.681.986</u>
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
	28	<u>72.356.153</u>	<u>82.131.859</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

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’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket’in nihai ana ortağı ise Metalfrio Solutions S.A.’dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2014 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 866’dır. (31 Aralık 2013:1.008).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mart 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Resmî 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 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 413.019 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar bakiyesi “Maddi Duran Varlıklar”da yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabına sınıflamıştır.
- 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, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenen özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Pazarlama Giderleri” içerisinde sınıflanan 1.862.336 TL tutarındaki “Garanti Dışı Servis Malzeme Maliyeti”ni “Satışların Maliyeti”ne 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.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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

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 Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Kur Değişiminin Etkileri²</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² Değişikliğin yayımlandığı 12 Kasım 2014 tarihinden 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, 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.

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 değişiklikte, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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.

TMS 21 (Değişiklikler) *Kur Değişiminin Etkileri*

TMS 21 *Kur Değişiminin Etkileri* Standardının 39'uncu paragrafının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(b) Gelir ve giderler, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu her bir tabloda (karşılaştırmalı tutarlar dâhil) işlem tarihinde geçerli olan döviz kurundan çevrilir.”

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	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler²</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi²</i>

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGG tarafından henüz yayınlanmamıştır.

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik 'hakediş koşulu' ve 'piyasa koşulu' tanımlarını değiştirirken 'performans koşulu' ve 'hizmet koşulu' tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar, ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39'a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedigine açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52. paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) *Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması*

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan, ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir. varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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,
- İşleme 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 yöntemlere göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 değeri, 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, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 kullanılmak 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 çevrilmektedir. 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 arttırabilmektedirler. 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 alınımından 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 temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Şirket tarafından 2014 yılı içinde uygulanan faiz oranları %3,5 - %5 arasındadır.

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

	31 Aralık 2014			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	3.674.491	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	2.371.065	-	-	-
OOO Metalfrio Solutions Russia	1.409.013	-	3.624	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	1.398.903	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	833.029	-	56.653	-
OOO Klimasan Rusya	331.163	-	-	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A. Dec.V.	2.283	-	-	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	790	-	-	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	739	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A Brazil	-	-	4.597	-
	<u>10.021.476</u>	<u>-</u>	<u>64.874</u>	<u>-</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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2014						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	17.420	13.229.331	-	-	-	-	2.616
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	11.850.260	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	6.091.113	42.607	-	-	-	20.272
OOO Metalfrio Solutions Russia	32.061	5.805.627	108.655	-	-	-	80.554
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	2.567.913	-	-	91.359	-	57.925
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.337	-	-	6.000	-	148.124	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	-	-	-	-	-	790
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	5.869	-	-	-	-	2.333
Metalfrio Solutions Brazil	4.363	-	-	-	-	-	-
	<u>62.180</u>	<u>39.550.114</u>	<u>151.262</u>	<u>6.000</u>	<u>91.359</u>	<u>148.124</u>	<u>164.491</u>
İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2013						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	9.205.347	60.718	-	-	-	24.132
LLC Klimasan Ukraine	-	6.387.259	11.847	-	138.633	-	1.385
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	4.880.642	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	355.167	-	-	109.419	-	-
OOO Klimasan Russia	-	859.512	-	-	-	-	-
Lider Metalfrio Solutions Sogutma San.ve Tic.A.S.	-	-	-	4.500	-	-	7.845
Senocak Holding A.S.	-	-	5.346	-	-	446.010	10
Şenocak Soğutma Sis. Tic. San. ve A.Ş.	-	-	-	-	-	42.715	305
Metalfrio Solutions Brazil	8.918	-	-	-	-	-	2.894
	<u>8.918</u>	<u>21.687.927</u>	<u>77.911</u>	<u>4.500</u>	<u>248.052</u>	<u>488.725</u>	<u>36.571</u>

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, 1.330.003 TL'dir (31 Aralık 2013: 971.827 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	40.715.661	39.396.842
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	10.021.476	13.266.961
Alacak senetleri	5.224.064	5.926.918
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.285.413)	(8.998.457)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(147.755)	(228.582)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(104.338)	(124.491)
	<u>47.423.695</u>	<u>49.239.191</u>

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

31 Aralık 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 25 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	(8.998.457)	(6.949.467)
Dönem gideri	(535.205)	(1.023.405)
Değerlemenin etkisi	304.503	(1.536.293)
Konusu kalmayan karşılıklar	943.746	-
Tahsilatlar	-	510.708
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>(8.285.413)</u>	<u>(8.998.457)</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	40.444.198	32.571.072
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	64.874	117.400
Diğer ticari borçlar	15.769	16.656
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(115.369)	(117.428)
	<u>40.409.472</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 25'te yer verilmiştir.

Ticari borçların vadesi ortalama 77 gündür (31 Aralık 2013: 73 gün).

5. DİĞER ALACAKLAR

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	-	3.670.625
Gümrüklerden alacaklar	591.494	836.946
Personelden alacaklar	244.685	205.166
Diğer alacaklar	347.176	271.952
	<u>1.183.355</u>	<u>4.984.689</u>
	31 Aralık 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	16.667.079	18.285.963
Mamuller	19.733.300	6.575.397
Yarı mamuller	976.039	875.431
Ticari mallar	1.403.579	643.744
Diğer stoklar	312.896	140.959
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(168.612)	(142.193)
	<u>38.924.281</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.

31 Aralık 2014 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 133.668.618 TL'dir (31 Aralık 2013: 155.731.317 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	(142.193)	(83.953)
Dönem gideri	(26.419)	(58.240)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>(168.612)</u>	<u>(142.193)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	321.497	813.016
Tedarikçilere verilen avanslar	2.069.321	478.185
Verilen iş avansları	413.395	287.047
	<u>2.804.213</u>	<u>1.578.248</u>
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	74.933	127.570
Gelecek yıllara ait giderler	3.856	3.503
	<u>78.789</u>	<u>131.073</u>
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler	488.531	-
Alman sipariş avansları	4.816.336	1.557.847
	<u>5.304.867</u>	<u>1.557.847</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	467.970	94.804	83.598.324
Alımlar	-	8.303	16.650	1.039.103	-	725.740	44.763	1.885.592	3.720.151
Çıkışlar	-	-	-	(430.219)	(32.352)	(83.276)	-	(54.021)	(599.868)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	1.888.566	-	12.282	-	(1.900.848)	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	583.224	18.513.810	54.484.727	1.658	10.159.365	512.733	25.527	86.718.607
<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	-	(38.605)	(462.658)	(3.188.014)	(674)	(876.946)	(40.742)	-	(4.607.639)
Çıkışlar	-	-	-	405.635	32.352	38.126	-	-	476.113
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(239.013)	(2.607.214)	(37.363.214)	(1.658)	(7.958.487)	(333.150)	-	(48.502.736)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	344.211	15.906.596	17.121.513	-	2.200.878	179.583	25.527	38.215.871

Amortisman ve itfa giderlerinin 3.743.018 TL'si (2013:3.853.523 TL) satılan malın maliyetine, 388.823 TL'si (2013:217.638 TL) pazarlama giderlerine, 310.315 TL'si (2013:485.264 TL) genel yönetim giderlerine, 2.043.228 TL'si (2013:1.663.439 TL) ar-ge giderlerine ve 440.828 TL'si (2013:364.240 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 65.758.482 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 olduğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 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	27.509	1.206.581	-	489.006	67.133	2.940.380	4.733.199
Çıkışlar	-	-	-	(392.133)	-	-	-	(734.266)	(1.126.399)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	1.034.141	-	3.934	-	(2.520.624)	(1.482.549)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.497.160	51.987.277	34.010	9.504.619	467.970	94.804	83.598.324
<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	-	(38.314)	(462.094)	(3.307.104)	(8.088)	(851.077)	(35.818)	-	(4.702.495)
Çıkışlar	-	-	-	364.132	-	-	-	-	364.132
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(200.408)	(2.144.556)	(34.580.835)	(33.336)	(7.119.667)	(292.408)	-	(44.371.210)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	2.437.563	374.513	16.352.604	17.406.442	674	2.384.952	175.562	94.804	39.227.114

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	11.621.358	2.644.072	2.737.262	17.002.692
Alımlar	-	108.774	4.491.720	4.600.494
Çıkışlar (*)	-	-	(56.269)	(56.269)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	6.195.401	13.898	(6.209.299)	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.816.759	2.766.744	963.414	21.546.917
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.063.167)	(2.406.357)	-	(9.469.524)
Dönem gideri	(2.056.053)	(262.520)	-	(2.318.573)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.119.220)	(2.668.877)	-	(11.788.097)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	8.697.539	97.867	963.414	9.758.820

(*) Dönem içerisinde S880 SCDD Projesi'nin iptal edilmesi sebebiyle 56.269 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırım gider hesaplarına alınmıştır.

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	8.994.261	2.596.145	3.150.282	14.740.688
Alımlar	-	47.927	2.214.077	2.262.004
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.627.097	-	(2.627.097)	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.621.358	2.644.072	2.737.262	17.002.692
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.410.297)	(2.177.617)	-	(7.587.914)
Dönem gideri	(1.652.870)	(228.739)	-	(1.881.609)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.063.167)	(2.406.356)	-	(9.469.523)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	4.558.191	237.716	2.737.262	7.533.169

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 15 Mayıs 2014 tarihli 114837 no'lu T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 10.808.355 TL yatırım tutarında teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesinin bitiş tarihi 28 Şubat 2017'dir.

Şirket Ar-Ge merkezi olmak için Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu başvuru komisyonca incelenmiş ve 27 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi belgesi almaya hak kazanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Hazine Müsteşarlığı ve Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir. Yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler Not 22'de açıklanmıştır.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Garanti karşılıkları	775.270	1.178.832
Dava karşılıkları	803.728	279.047
Müşteri ciro primi karşılıkları (*)	568.964	627.159
Müşteri lojistik hizmet karşılığı (**)	-	336.917
Diğer karşılıklar	197.132	233.243
	<u>2.345.094</u>	<u>2.655.198</u>

(*) Müşteri ciro prim karşılıkları Şirket'in 2014 yılında yapmış olduğu ürün satışlarından müşterilerin hak ettiği ciro primlerini içermektedir.

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

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.178.832	929.196
Konusu kalmayan karşılık	(1.022.148)	(1.099.649)
İlave karşılık	618.586	1.349.285
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>775.270</u>	<u>1.178.832</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Dava karşılıkları Şirket'in devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	279.047	172.000
Konusu kalmayan karşılık	(240.336)	(13.564)
İlave karşılık	765.017	120.611
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>803.728</u>	<u>279.047</u>

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

31 Aralık 2014	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı	TL 827.134	-
	Avro 105.325.338	37.340.142
Toplam	<u>106.152.472</u>	<u>37.340.142</u>
31 Aralık 2013	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı	TL 733.190	-
	Avro 46.396.700	15.800.000
Toplam	<u>47.129.890</u>	<u>15.800.000</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Eximbank kredileri (*)	69.539.658	46.103.050
Ziraat Bank A.Ş. (**)	35.362.575	-
Tedarikçiler	423.105	440.475
Manisa Organize Sanayi Bölgesi	291.200	291.200
Gümrük müdürlükleri	119.587	203.843
Vergi daireleri	29.500	29.500
Diğer	386.847	61.822
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	106.152.472	47.129.890

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

(**) Ziraat Bank International A.G.'den kullanılan üç yıl vadeli kredi için verilen teminat mektubudur.

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar :

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	578.314	426.513
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	793.876	839.596
	1.372.190	1.266.109

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İkramiye karşılıkları	650.000	1.350.000
Kullanılmayan izin karşılığı	572.612	551.911
	1.222.612	1.901.911

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir.

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, 31 Aralık 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 ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 4,14 (31 Aralık 2013: % 4,45) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 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	76.967	213.188
Hizmet maliyeti	1.241.795	321.447
Dönem içi ödemeler	(863.903)	(824.915)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(190.361)	628.052
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>2.830.056</u>	<u>2.565.558</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(146.927.129)	(155.626.385)
Personel giderleri	(32.663.193)	(30.374.298)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(6.485.384)	(6.219.864)
Genel üretim giderleri	(6.412.103)	(6.385.935)
Garanti giderleri	(2.005.613)	(3.036.714)
Taşıma giderleri	(1.763.182)	(3.415.695)
Satış komisyon gideri	(1.283.500)	(1.003.358)
Seyahat giderleri	(1.077.884)	(813.527)
Kira giderleri	(985.145)	(549.936)
Reklam giderleri	(932.003)	(600.815)
Danışmanlık giderleri	(680.411)	(2.039.811)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(588.825)	(585.496)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(458.500)	(251.400)
Sigorta giderleri	(443.779)	(258.599)
Gümrükleme giderleri	(320.120)	(264.720)
Vergi resim harçlar	(38.526)	(35.135)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	100.608	183.980
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	13.157.903	(288.912)
Diğer	(20.161.464)	(19.823.732)
	<u>(209.968.250)</u>	<u>(231.390.352)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. DİĞER VARLIKLAR

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Devreden KDV	8.183.142	3.037.706
İade alınacak KDV	3.857.936	3.663.985
İade alınacak diğer vergi	357.216	-
Diğer dönen varlıklar	131.845	52.569
	<u>12.530.139</u>	<u>6.754.260</u>

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

<u>Ortaklar</u>	<u>Hisse Tipi</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	A	43,4	14.357.540	43,4	13.052.309
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	B	8,8	2.887.500	8,8	2.625.000
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	C	8,8	2.887.500	8,8	2.625.000
Diğer ortaklar	D	39,0	12.867.460	39,0	11.697.691
Nominal sermaye		<u>100</u>	<u>33.000.000</u>	<u>100</u>	<u>30.000.000</u>
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
Düzeltilmiş sermaye			<u>33.980.882</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 Anonim Şirketi ("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 infisah olmuştur. Bu itibarla, MF Soğutma, Şirketin %61,01 oranında doğrudan ortağı haline gelmiştir.

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 3772 evrak kayıt no ile Sermaye Piyasası Kurulu'na izin için müracaat edilmiş olup 2 Eylül 2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29 Ağustos 2014 tarih ve 26/841 sayılı kararıyla onaylanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

31 Aralık 2014 itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.300.000.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 3.000.000.000). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

31 Aralık 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.

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

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 payların en az % 5'inin onayı gerekir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Yurt içi satışlar	46.625.701	101.378.991
Yurt dışı satışlar	170.467.815	134.584.629
Diğer satışlar (*)	21.535.668	20.826.748
İndirimler ve iskontolar	(9.610.721)	(6.142.063)
	<u>229.018.463</u>	<u>250.648.305</u>

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

Yurtdışı mamul satışlarının bölge bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Avrupa	63.867.694	47.506.057
Bağımsız Devletler Topluluğu	37.299.391	22.537.258
Orta Doğu	29.832.318	27.504.110
Afrika	13.449.772	5.455.204
Asya	11.772.088	7.345.271
İskandinavya	2.633.137	3.855.002
Rusya	1.006.731	7.726.682
	<u>159.861.131</u>	<u>121.929.583</u>

b) Maliyetler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(146.927.129)	(155.626.385)
Personel giderleri	(21.391.029)	(20.537.510)
Genel üretim giderleri	(6.412.103)	(6.385.935)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(3.743.018)	(3.853.523)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	13.157.903	(288.912)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	100.608	183.980
Diğer	(17.500.651)	(17.160.755)
	<u>(182.715.419)</u>	<u>(203.669.040)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Pazarlama giderleri (-)	(15.650.948)	(16.169.406)
Genel yönetim giderleri (-)	(8.248.405)	(8.425.255)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.353.478)	(3.126.651)
	<u>(27.252.831)</u>	<u>(27.721.312)</u>
		a)
<u>Genel yönetim giderleri</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Personel giderleri	(5.003.714)	(4.216.495)
Danışmanlık giderleri	(662.376)	(1.666.520)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(588.825)	(585.496)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(458.500)	(251.400)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(310.315)	(485.264)
Kira giderleri	(113.846)	(107.359)
Sigorta giderleri	(105.412)	(77.396)
Seyahat giderleri	(135.494)	(181.242)
Vergi resim harçlar	(38.526)	(35.135)
Diğer	(831.397)	(818.948)
	<u>(8.248.405)</u>	<u>(8.425.255)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Personel giderleri	(5.238.229)	(4.613.323)
Garanti giderleri	(2.005.613)	(3.036.714)
Taşıma giderleri	(1.763.182)	(3.415.695)
Satış komisyon gideri	(1.283.500)	(1.003.358)
Seyahat giderleri	(942.390)	(632.285)
Reklam giderleri	(932.003)	(600.815)
Kira giderleri	(871.299)	(442.577)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(388.823)	(217.638)
Sigorta giderleri	(338.367)	(181.203)
Gümrükleme giderleri	(320.120)	(264.720)
Danışmanlık giderleri	(18.035)	(373.291)
Diğer	(1.549.387)	(1.387.787)
	<u>(15.650.948)</u>	<u>(16.169.406)</u>

c) Araştırma ve geliştirmeye giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	(2.043.228)	(1.663.439)
Personel giderleri	(1.030.221)	(1.006.970)
Diğer	(280.029)	(456.242)
	<u>(3.353.478)</u>	<u>(3.126.651)</u>

Şirket Ar-Ge merkezi olmak için Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu başvuru komisyonca incelenmiş ve 27.08.2014 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi belgesi almaya hak kazanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Konusu kalmayan karşılıkların silinmesi (Not 4)	943.746	-
Hurda satış geliri	757.397	504.935
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	362.462	156.929
Reeskont geliri	100.980	67.570
Servis bedeli ve çeşitli hizmetler gelirleri	18.000	15.103
Sabit kıymet satış karı	52.293	141.486
Kira gelirleri	6.441	18.203
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri, net	-	6.169.005
Şüpheli alacak tahsilatları (Not 4)	-	510.708
Diğer gelirler	507.979	546.045
	<u>2.749.298</u>	<u>8.129.984</u>

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri, net	(978.511)	-
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 4)	(535.205)	(1.023.405)
Dava karşılığı gideri	(524.681)	(279.047)
Reeskont gideri	(2.059)	(97.703)
Sabit kıymet satış zararı	-	(196.936)
Diğer faaliyet gideri (*)	(1.113.705)	(38.536)
	<u>(3.154.161)</u>	<u>(1.635.627)</u>

(*) Diğer faaliyet giderleri, 2013 yılında müşterilere satışı yapılmış olan ürünlere, 2014 yılında yapılan modifikasyon maliyeti ve diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Faiz gelirleri	7.301.861	5.900.949
Finansal yatırımlar değer artışı	2.230.215	2.421.930
Kur farkı gelirleri, net	-	13.146.864
	<u>9.532.076</u>	<u>21.469.743</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Finansal yatırımlar değer azalışı	(9.939.461)	(2.363.643)
Kur farkı giderleri, net	(246.388)	-
	<u>(10.185.849)</u>	<u>(2.363.643)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(7.732.301)	(5.816.187)
Diğer finansman giderleri (-)	(1.606.021)	(293.650)
Faiz gelirleri	1.124.761	1.475.526
Kur farkı gelirleri /(giderleri), net	2.443.849	(24.643.120)
	<u>(5.769.712)</u>	<u>(29.277.431)</u>

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.742.174	3.687.882
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.099.390)	(3.642.010)
	<u>(357.216)</u>	<u>45.872</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır :</u>		
Cari vergi gideri	(2.742.174)	(3.687.882)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	1.146.773	902.577
Toplam vergi gideri	<u>(1.595.401)</u>	<u>(2.785.305)</u>

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<u>Ertelemiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen - Aktüeryal (gelir)/gider	38.072	(125.610)
	<u>38.072</u>	<u>(125.610)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. 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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(519.262)	(351.439)
İkramiye karşılığı	130.000	270.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	114.522	110.343
Şüpheli alacak karşılığı	-	188.749
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	335.124	359.618
Garanti karşılıkları	264.067	216.175
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	2.210.111	834.521
Kıdem tazminatı karşılığı	566.011	513.112
Diğer geçici farklar	153.658	4.451
	<u>3.254.231</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	1.117.344
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.146.773	902.577
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(38.072)	125.609
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.254.231</u>	<u>2.145.530</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	12.221.865	15.580.979
Gelir vergisi oranı %20 (2013: %20)	2.444.373	3.116.196
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(153.135)	(158.229)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	110.332	104.267
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(648.501)	(363.430)
- diğer	(157.668)	86.501
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>1.595.401</u>	<u>2.785.305</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla pay başına kazanç miktarı, 0,32 TL (31 Aralık 2013: 0,39 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.000.000	33.000.000
Dönem net karı	10.626.464	12.795.674
Pay başına kazanç	0,32	0,39

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Eurobond yatırımları	118.191.717	79.810.593
	<u>118.191.717</u>	<u>79.810.593</u>

Şirket, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil ve bonolarına yatırım yapmaktadır. Şirket mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut portföyün %64'ü ABD Doları, %33'ü Avro ve %3'ü İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, Eurobond portföyü her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi mali tablolara yansıtılmaktadır. Portföyün dönem içindeki kupon ödemeleri ve faiz tahakkukları ile ilgili gelirler, Not 20'de faiz gelirleri olarak belirtilmiştir.

Finansal Borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli	14.013.628	4.264.339
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	62.074.663	84.712.442
Uzun vadeli	142.662.401	104.946.200
	<u>218.750.692</u>	<u>193.922.981</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	% 2,13-% 4,50	14.013.628	12.805.390
Avro	% 2,90-% 3,85	62.074.663	129.857.011
		<u>76.088.291</u>	<u>142.662.401</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	76.088.291	88.976.782
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	50.007.975	58.383.107
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	75.299.611	31.878.179
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	11.028.959	9.789.948
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	6.325.856	4.894.965
	<u>218.750.692</u>	<u>193.922.981</u>

Şirket'in nakdi ve gayrinakdi kredilerinde Şirket'in ana ortağı Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş. kefaleti bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 24. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Finansal Borçlar	218.750.692	193.922.981
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(190.547.870)	(161.942.452)
Net Borç	28.202.822	31.980.529
Toplam Özkaynak	72.037.746	61.258.993
Toplam Sermaye	100.240.568	93.239.522
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 28	% 34

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır.

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2014						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	10.021.476	37.402.219	-	1.195.919	72.119.685	118.191.717
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.628.053	21.695.404	-	1.195.919	72.119.685	118.191.717
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.393.423	15.706.815	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.285.413	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.285.413)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2013						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	13.266.961	35.972.230	3.670.625	1.326.628	82.086.575	79.810.593
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.526.699	28.624.186	3.670.625	1.326.628	82.086.575	79.810.593
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.740.262	7.348.044	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.998.457	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.998.457)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	6.818.108	5.196.573
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	7.329.040	7.909.654
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	7.613.867	982.079
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	339.223	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>22.100.238</u>	<u>14.088.306</u>

b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>uyarınca nakit</u>			
		<u>cıkışlar toplamı</u>			
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	(218.750.692)	(231.678.708)	(1.245.770)	(74.718.004)	(155.714.934)
Ticari borçlar	(40.409.472)	(40.642.723)	(37.616.453)	(3.026.270)	-
Diğer borçlar	(358.558)	(358.558)	(329.713)	-	(28.845)
Toplam yükümlülük	(259.518.722)	(272.679.989)	(39.191.936)	(77.744.273)	(155.743.779)

31 Aralık 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>uyarınca nakit</u>			
		<u>cıkışlar toplamı</u>			
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	(193.922.981)	(203.871.976)	(3.570.413)	(91.168.844)	(109.132.719)
Ticari borçlar	(32.587.700)	(32.705.128)	(32.336.069)	(369.059)	-
Diğer borçlar	(2.141.148)	(2.141.148)	(2.123.754)	-	(17.394)
Toplam yükümlülük	(228.651.829)	(238.718.252)	(38.030.236)	(91.537.903)	(109.150.113)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2014			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	35.856.874	7.060.648	6.907.483	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	176.873.872	48.022.533	21.767.124	1.144.544
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	212.730.746	55.083.181	28.674.607	1.144.544
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	212.730.746	55.083.181	28.674.607	1.144.544
10. Ticari Borçlar	15.752.316	2.595.235	3.385.357	51.486
11. Finansal Yükümlülükler	76.088.292	6.043.222	22.006.829	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	91.840.608	8.638.458	25.392.186	51.486
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	142.662.401	5.522.183	46.037.158	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	142.662.401	5.522.183	46.037.158	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	234.503.009	14.160.641	71.429.344	51.486
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(21.772.263)	40.922.540	(42.754.737)	1.093.058
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	(21.772.263)	40.922.540	(42.754.737)	1.093.058

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2013			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
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	12.856.839	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	101.324.325	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	207.210.204	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)	(33.777.117)	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)	(37.925.282)	3.149.357	(16.681.765)	1.235.704

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini 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 artış ifade eder.

31 Aralık 2014

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.489.528	(9.489.528)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	9.489.528	(9.489.528)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.059.829)	12.059.829
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(12.059.829)	12.059.829
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	393.075	(393.075)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	393.075	(393.075)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(2.177.226)	2.177.226

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2013	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	672.167	(672.167)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	672.167	(672.167)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(4.483.784)	4.483.784
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.483.784)	4.483.784
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	433.905	(433.905)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	433.905	(433.905)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(3.377.712)	3.377.712

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

		<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
	Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	183.436.924	154.773.000
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler		157.361.495	149.868.077
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		61.389.197	44.054.904

31 Aralık 2014 tarihinde yabancı para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar ve özsermaye 1.602.125 TL (31 Aralık 2013: 1.170.664 TL) daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2014 tarihinde yabancı para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar ve özsermaye 1.602.125 TL (31 Aralık 2013: 1.170.664 TL) daha yüksek olacaktı.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 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	72.356.153	-	-	72.356.153	28
Finansal yatırımlar	-	118.191.717	-	118.191.717	24
Ticari alacaklar	37.402.219	-	-	37.402.219	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.021.476	-	-	10.021.476	3,4
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.315.200	-	-	1.315.200	5,14
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	218.750.692	218.750.692	24
Ticari borçlar	-	-	40.344.598	40.344.598	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	64.874	64.874	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	1.039.413	1.039.413	

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. 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	28
Finansal yatırımlar	-	79.810.593	-	79.810.593	24
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 (*)	1.366.633	-	-	1.366.633	5,14
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	193.922.981	193.922.981	24
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 (**)	-	-	1.652.255	1.652.255	

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. 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:

Şirket'in 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
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013	
Finansal yatırımlar	118.191.717	79.810.593	1

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	23.814	45.284
Bankadaki nakit	72.119.685	82.086.575
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	65.245.207	74.962.407
Vadesiz mevduatlar	6.874.478	7.124.168
Diğer hazır varlıklar	212.654	-
	<u>72.356.153</u>	<u>82.131.859</u>

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

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2014
TL	10,6 - 11,1	Ocak 2015	8.567.027
Avro	0,75 - 2,55	Ocak 2015	21.159.690
ABD Doları	0,5 - 2,6	Ocak 2015	35.518.490
			<u>65.245.207</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>