

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELTABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-61
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-27
3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	28-29
4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30-31
5 DİĞER ALACAKLAR.....	31
6 STOKLAR	32
7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32-33
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-36
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	36-37
10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37-38
11 TAAHHÜTLER.....	38-39
12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
13 DİĞER VARLIKLAR	41
14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	42-43
15 HASILAT.....	43
16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	44-45
17 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45-46
18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
19 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	47
20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	47-50
21 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
22 TÜREV ARAÇLAR	51
23 FİNANSAL ARAÇLAR.....	51-52
24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-57
25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..	58-60
26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
27 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	61

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2014
Dönen Varlıklar		337.280.349	293.413.553
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	52.868.240	72.356.153
Finansal Yatırımlar	23	119.117.127	118.191.717
Ticari Alacaklar	4	88.971.152	47.423.695
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,4	7.863.341	10.021.476
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	81.107.811	37.402.219
Diğer Alacaklar		16.771.794	1.183.355
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,5	15.304.418	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.467.376	1.183.355
Stoklar	6	41.895.642	38.924.281
Türev Araçlar	22	1.905.345	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.626.747	2.804.213
Diğer Dönen Varlıklar	13	12.124.302	12.530.139
Duran Varlıklar		56.851.119	51.320.275
Diğer Alacaklar	5	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	8	37.661.030	38.215.871
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	11.394.102	9.758.820
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.289.689	78.789
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	6.493.734	3.254.231
TOPLAM VARLIKLAR		394.131.468	344.733.828

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler		113.231.927	127.174.780
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	-	14.013.628
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	68.630.912	62.074.663
Ticari Borçlar		31.086.816	40.409.472
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	115.645	64.874
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	30.971.171	40.344.598
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.306.046	1.372.190
Diğer Borçlar		76.745	329.713
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	76.745	329.713
Ertelenmiş Gelirler	7	1.398.132	5.304.867
Türev Araçlar	22	3.421.700	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.850.149	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.159.255	3.567.706
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.261.112	1.222.612
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	2.898.143	2.345.094
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		302.172	102.541
Uzun Vadeli Yükümlülükler		199.494.340	145.521.302
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	196.109.421	142.662.401
Diğer Borçlar		30.845	28.845
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		30.845	28.845
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.354.073	2.830.056
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.354.073	2.830.056
ÖZKAYNAKLAR		81.405.201	72.037.746
Ödenmiş Sermaye	14	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.829.996	2.150.385
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(1.709.194)	(1.624.374)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.709.194)	(1.624.374)
Geçmiş Yıllar Karı		36.851.242	26.904.389
Net Dönem Karı		9.452.275	10.626.464
TOPLAM KAYNAKLAR		394.131.468	344.733.828

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2015-30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2015-30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2014-30 Eylül 2014	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2014-30 Eylül 2014
Hasılat	15	214.034.351	55.170.301	192.737.599	53.358.434
Satışların Maliyeti (-)	15	(168.574.017)	(44.015.928)	(153.266.873)	(44.306.825)
BRÜT KAR		45.460.334	11.154.373	39.470.726	9.051.609
Pazarlama Giderleri (-)	16	(13.835.452)	(4.526.040)	(12.002.671)	(4.178.162)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(6.971.028)	(2.181.529)	(5.873.015)	(2.155.821)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(2.091.917)	(731.347)	(2.677.689)	(795.960)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	12.910.158	7.162.608	2.389.669	1.379.969
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.051.581)	(185.538)	(3.470.537)	51.421
ESAS FAALİYET KARI		34.420.514	10.692.527	17.836.483	3.353.056
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	42.756.829	20.761.734	7.714.719	253.161
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(19.795.184)	(16.805.650)	(4.562.772)	1.590.687
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		57.382.159	14.919.985	20.988.430	5.196.904
Finansman Giderleri ve Gelirleri,net	19	(48.298.033)	(33.087.337)	(8.540.326)	(4.775.864)
VERGİ ÖNCESİ KARI		9.084.126	(18.438.726)	12.448.104	421.040
Vergi Gideri		368.149	3.282.011	(2.356.192)	(123.768)
- Dönem Vergi Gideri	20	(2.850.149)	717.328	(3.558.444)	(823.091)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	20	3.218.298	2.564.683	1.202.252	699.323
DÖNEM KARI		9.452.275	(15.156.715)	10.091.912	297.272
Pay başına kazanç	21	0,29	(0,46)	0,31	0,01
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(84.820)	-	174.755	128.936
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(106.025)	-	218.444	161.170
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		21.205	-	(43.689)	(32.234)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.367.455	(15.156.715)	10.266.667	426.208

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar toplamı
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	-	-	174.755	-	-	10.091.912	10.266.667
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.601.908)	2.150.385	26.904.389	10.091.912	71.525.660
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.624.374)	2.150.385	26.904.389	10.626.464	72.037.746
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	10.626.464	(10.626.464)	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	679.611	(679.611)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(84.820)	-	-	9.452.275	9.367.455
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.709.194)	2.829.996	36.851.242	9.452.275	81.405.201

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 30 Eylül 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		9.452.275	10.091.912
Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	5.708.270	5.009.537
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) / kayıplar ile ilgili düzeltmeler		117.726	(48.234)
- Yapılmakta olan yatırımların giderleştirilmesi	9	-	566.142
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(137.900)	59.841
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	4	1.578.479	(527.201)
- Ticari alacakların reeskont giderleri	4	360.528	91.831
- Ticari borçların reeskont gelirleri	4	22.375	39.536
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	1.017.600	1.331.770
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	12	(111.500)	98.311
- İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	962.502	(300.000)
- Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	402.092	(194.354)
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	(148.487)	494.792
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	6.372.508	6.405.799
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(8.793.180)	(5.578.863)
- Türev entsrümanları ile ilgili düzeltmeler	22	1.516.355	4.339.900
- Krediler ile ilgili kur farkları		47.026.734	1.772.094
- Gerçekleşmiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		1.801.500	90.319
- Finansal yatırımlar değer azalışı, net	18	19.018.826	3.436.776
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	(368.149)	2.356.192
		76.346.279	19.444.188
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artış	6	(2.833.461)	(7.199.218)
- Ticari alacaklardaki artış	4	(43.486.464)	(6.002.806)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış	5, 13	(10.842.284)	(3.412.755)
- Ticari borçlardaki azalış	4	(9.345.031)	(7.150.099)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	(2.033.434)	(834.862)
- Ertelenmiş gelirlerdeki azalış	7	(3.906.735)	(1.201.379)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış		181.964	(1.031.076)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(72.265.445)	(26.832.195)
Ödenen kıdem tazminatları	12	(599.606)	(674.481)
Ödenen ikramiye		(812.502)	(1.050.000)
Ödenen vergi	20	(4.340.320)	(2.810.995)
		7.780.681	(1.831.571)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 30 Eylül 2014
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		750	121.937
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(6.907.187)	(5.497.239)
Finansal yatırımlardaki artışla ilgili düzeltmeler	18, 23	(19.944.236)	(11.508.022)
Eurobond faiz gelirleri	18	8.793.180	5.578.863
		<u>(18.057.493)</u>	<u>(11.304.461)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		70.953.500	91.860.595
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(73.834.744)	(76.467.099)
Ödenen faiz		(4.528.357)	(4.151.975)
		<u>(7.409.601)</u>	<u>11.241.521</u>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış (A+B+C)		<u>(17.686.413)</u>	<u>(1.894.511)</u>
D. Yabancı Para Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.801.500)	(90.319)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	27	72.356.153	82.131.859
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	27	<u>52.868.240</u>	<u>80.147.029</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde İzmir’de kurulmuş olup şu anki merkezi Manisa’dır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi Manisa OSB 1.Kısım Keçiliköy OSB Mh. Cumhuriyet Cad. No:1 45030 Yunusemre, Manisa’dır.

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 30 Eylül 2015 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı % 38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla istihdam edilen 9 aylık ortalama personel sayısı 918’dir. (31 Aralık 2014: Yıllık ortalama personel sayısı 866).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

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

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi 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.

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, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenen özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansman Giderleri ve Gelirleri,net” içerisinde sınıflanan 679.696 TL tutarındaki “Vadeli Mevduat Faiz Gelirler” ini “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler”e sınıflamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi(Devamı)

- Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenen özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Gelirler” içerisinde sınıflanan 864.057 TL tutarındaki “Kur Farkı Gelirler” ini “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” altındaki “Kur Farkı Giderleri, net” altında sınıflamıştır.

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 dönem 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’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
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 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

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

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 değiştirmediğine 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.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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'nci 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

² 1 Ocak 2016 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.

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

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

- **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirilmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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 gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

- 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 dağıtır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal 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.

Türev finansal araçlar

Şirket yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TMS 39'a (Finansal Araçların Değerlenmesi) göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, mali tablolarda alım satım amaçlı türev işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Türev finansal araçlar ilk kayıt anında türev sözleşmesinin imzalandığı tarihteki piyasa değeri ile kaydedilir ve bunu müteakip piyasa değeriyle yeniden değerlendirilir. Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Rayiç değerler mümkün olduğunca aktif piyasalardaki geçerli piyasa fiyatlarından, yoksa iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir. Rayiç değeri pozitif olan türevler varlık olarak, rayiç değeri negatif olan türevler ise yükümlülük olarak bilançoda taşınırlar.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle 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.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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 (devamı)

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 hakın 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.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5 notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve hurda değerleri

Şirket makine, tesis ve cihazların tahmini ekonomik ömürlerini raporlama yılı sonları itibarıyla yeniden gözden geçirmektedir. Şirket varlığın kullanım amacını, varlığın türü ile ilişkili teknolojik gelişmeleri ve yönetimin varlığın tahmini ekonomik ömrünü uzatması ya da kısaltmasına sebebiyet verebilecek veya ilgili varlığın amortisman değerini etkileyebilecek diğer faktörleri de değerlendirmeye almaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Garanti karşılıkları

Karşılık olarak ayrılan tutarlar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmıştır. Bu kapsamda Şirket, üretim ve satışını gerçekleştirdiği mallar için tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Şirket olarak üstlenilen ilk bakım giderleri geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu karşılık ayrılır.

Stoklar değer düşüklüğü

Şirket, cari yılda ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Şirket, cari dönemde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 30.712 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2014: 168.612 TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar finansman işlemlerinden doğmaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar etkin piyasa faiz oranı uygulanmaktadır. Şirket tarafından 2015 yılı içinde uygulanan faiz oranları %4 - %5 arasındadır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
OOO Metalfrio Solutions Russia	415.735	-	-	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	2.158.483	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	1.351.984	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	2.704.133	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	733.985	-	72.511	-
OOO Klimasan Russia	402.482	-	-	-
P.T. Metalfrio Life Cycle Indonesia	40.227	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	320	-	38.006	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	55.992	15.304.418	5.128	-
	<u>7.863.341</u>	<u>15.304.418</u>	<u>115.645</u>	<u>-</u>
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 Russia	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>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2015					
		Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	-	467.053	51.160	-	-	-	-
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	7.303.281	32.029	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	4.815.452	40.518	-	-	-	1.741
OOO Metalfrio Solutions Russia	49.962	5.633.282	31.345	-	-	-	201.472
Pt. Metalfrio Life Cycle Indonesia	-	36.026	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	7.434	2.892	-	-	157.137	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	380.997	4.500	-	142.136	-
Metalfrio Solutions S.A. Brazil	6.701	283	-	-	-	-	-
	<u>64.096</u>	<u>18.258.270</u>	<u>536.049</u>	<u>4.500</u>	<u>157.137</u>	<u>142.136</u>	<u>203.213</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2014					
		Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	17.420	13.133.780	-	-	-	-	2.617
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	8.835.820	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.O.O.	-	5.564.713	27.113	-	-	-	20.272
OOO Metalfrio Solutions Russia	22.081	4.483.386	108.655	-	-	-	56.428
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	2.461.063	-	-	83.593	-	56.961
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.308	-	-	4.500	-	105.853	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	2.797	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Brazil	4.363	-	-	-	-	-	-
	<u>51.172</u>	<u>34.481.559</u>	<u>135.768</u>	<u>4.500</u>	<u>83.593</u>	<u>105.853</u>	<u>136.278</u>

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, 950.638 TL'dir (30 Eylül 2014: 1.079.413 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	83.043.706	40.715.661
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	7.863.341	10.021.476
Alacak senetleri	8.540.619	5.224.064
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.863.892)	(8.285.413)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(425.654)	(147.755)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(186.968)	(104.338)
	<u>88.971.152</u>	<u>47.423.695</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 86 gündür (31 Aralık 2014: 76 gün). 30 Eylül itibarıyla, ticari alacakların ortalama vadesi hesaplamasında, ticari alacakların dokuz aylık ortalaması alınmıştır.

31 Aralık 2014 itibarıyla, ticari alacakların ortalama vadesi hesaplamasında ise ticari alacakların yıllık ortalaması alınmıştır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 24 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(8.285.413)	(8.998.457)
Dönem gideri	-	(535.205)
Kur değerlemesinin etkisi	(1.578.479)	118.660
Konusu kalmayan karşılıklar	-	943.746
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(9.863.892)</u>	<u>(8.471.256)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	31.064.164	40.444.198
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	115.645	64.874
Diğer ticari borçlar	-	15.769
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(92.993)	(115.369)
	<u>31.086.816</u>	<u>40.409.472</u>

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

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 24'te yer verilmiştir.

Ticari borçların vadesi ortalama 65 gündür (31 Aralık 2014: 72 gün). 30 Eylül 2015 ticari borçların ortalama vadesi hesaplamasında, ticari borçların dokuz aylık ortalaması alınmıştır. 31 Aralık 2014 itibarıyla, ticari borçların ortalama vadesi hesaplamasında ise ticari borçların yıllık ortalaması alınmıştır.

5. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	15.304.418	-
Gümrüklerden alacaklar	908.638	591.494
Personelden alacaklar	289.721	244.685
Diğer alacaklar	269.017	347.176
	<u>16.771.794</u>	<u>1.183.355</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	<u>12.564</u>	<u>12.564</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar	76.745	329.713
	<u>76.745</u>	<u>329.713</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	16.326.540	16.667.079
Mamuller	22.517.136	19.733.300
Yarı mamuller	1.226.213	976.039
Ticari mallar	1.728.202	1.403.579
Diğer stoklar	128.263	312.896
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(30.712)	(168.612)
	<u>41.895.642</u>	<u>38.924.281</u>

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

30 Eylül 2015 dönemi içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 126.368.654 TL'dir. (30 Eylül 2014: 112.828.145 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	(168.612)	(142.193)
Dönem karşılık iptali/ (gideri)	137.900	(59.841)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>(30.712)</u>	<u>(202.034)</u>

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek aylara ait giderler	619.127	321.497
Tedarikçilere verilen avanslar	2.383.254	2.069.321
Verilen iş avansları	624.366	413.395
	<u>3.626.747</u>	<u>2.804.213</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	1.288.962	74.933
Gelecek yıllara ait giderler	727	3.856
	<u>1.289.689</u>	<u>78.789</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	163.415	488.531
Alınan sipariş avansları	1.234.717	4.816.336
	<u>1.398.132</u>	<u>5.304.867</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 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>Malivet Değeri</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	583.224	18.513.810	54.484.727	1.658	10.159.365	512.733	25.527	86.718.607
Alımlar	-	8.943	20.250	1.088.451	-	677.013	49.680	1.323.143	3.167.480
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(8.594)	-	(118.476)	(127.070)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	975.455	-	48.060	-	(1.091.750)	(68.234)
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.437.563</u>	<u>592.167</u>	<u>18.534.060</u>	<u>56.548.634</u>	<u>1.658</u>	<u>10.875.844</u>	<u>562.413</u>	<u>138.444</u>	<u>89.690.783</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(239.013)	(2.607.214)	(37.363.214)	(1.658)	(7.958.487)	(333.150)	-	(48.502.736)
Dönem gideri	-	(29.495)	(347.457)	(2.489.467)	-	(634.022)	(35.170)	-	(3.535.611)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	8.594	-	-	8.594
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(268.508)</u>	<u>(2.954.671)</u>	<u>(39.852.681)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(8.583.915)</u>	<u>(368.320)</u>	<u>-</u>	<u>(52.029.753)</u>
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>2.437.563</u>	<u>323.659</u>	<u>15.579.389</u>	<u>16.695.953</u>	<u>-</u>	<u>2.291.929</u>	<u>194.093</u>	<u>138.444</u>	<u>37.661.030</u>

Amortisman ve itfa giderlerinin 3.062.152 TL'si (2014: 2.889.667 TL) satılan malın maliyetine, 187.955 TL'si (2014: 294.069 TL) pazarlama giderlerine, 231.476 TL'si (2014: 231.300 TL) genel yönetim giderlerine, 2.026.523 TL'si (2014: 1.442.923 TL) ar-ge giderlerine ve 200.164 TL'si (2014: 151.579 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 77.936.992 TL'dir (31 Aralık 2014: 65.758.482 TL).

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 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>Malivet Değeri</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.497.160	51.987.277	34.010	9.504.619	467.971	826.331	84.329.852
Alımlar	-	8.303	16.650	750.928	-	587.155	21.623	1.145.869	2.530.528
Çıkışlar	-	-	-	(320.479)	(32.352)	(47.022)	-	(3.968)	(403.821)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	648.447	-	12.282	-	(660.729)	-
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.437.563</u>	<u>583.224</u>	<u>18.513.810</u>	<u>53.066.173</u>	<u>1.658</u>	<u>10.057.034</u>	<u>489.594</u>	<u>1.307.503</u>	<u>86.456.559</u>
<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	-	(28.884)	(346.947)	(2.373.347)	(674)	(652.990)	(30.034)	-	(3.432.876)
Çıkışlar	-	-	-	295.894	32.352	1.872	-	-	330.118
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(229.292)</u>	<u>(2.491.503)</u>	<u>(36.658.288)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(7.770.785)</u>	<u>(322.442)</u>	<u>-</u>	<u>(47.473.968)</u>
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	<u>2.437.563</u>	<u>353.932</u>	<u>16.022.307</u>	<u>16.407.885</u>	<u>-</u>	<u>2.286.249</u>	<u>167.152</u>	<u>1.307.503</u>	<u>38.982.591</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Aktifleştirilen geliştirme giderleri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.816.759	2.766.744	-	963.414	21.546.917
Alımlar	-	81.856	9.800	3.648.051	3.739.707
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.582.903	4.404	63.830	(1.582.903)	68.234
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.399.662	2.853.004	73.630	3.028.562	25.354.858
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.119.220)	(2.668.877)	-	-	(11.788.097)
Dönem gideri	(2.087.729)	(77.415)	(7.514)	-	(2.172.659)
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.206.949)	(2.746.292)	(7.514)	-	(13.960.756)
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	8.192.713	106.712	66.116	3.028.562	11.394.102

Şirket bünyesinde gerçekleştirilen geliştirme projelerinden tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	11.621.358	2.644.072	2.005.735	16.271.165
Alımlar	-	76.032	2.890.681	2.966.713
Çıkışlar	-	-	(566.142)	(566.142)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.208.467	13.898	(2.222.365)	-
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.829.825	2.734.002	2.107.909	18.671.736
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.063.167)	(2.406.357)	-	(9.469.524)
Dönem gideri	(1.461.165)	(115.497)	-	(1.576.662)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.524.332)	(2.521.854)	-	(11.046.186)
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	5.305.493	212.148	2.107.909	7.625.550

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Garanti karşılıkları	1.177.362	775.270
Dava karşılıkları	655.241	803.728
Müşteri ciro primi karşılıkları (*)	933.851	568.964
Diğer karşılıklar	131.689	197.132
	<u>2.898.143</u>	<u>2.345.094</u>

(*) Müşteri ciro prim karşılıkları Şirket'in 2014 ve 2015 yılında yapmış olduğu ürün satışlarından müşterilerin hak ettiği ciro primlerini içermektedir. (2014 yılı satışlarından 38.517 TL, 2015 yılı satışlarından 895.334 TL toplamda 933.851 TL karşılık bakiyesi bulunmaktadır.)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	775.270	1.178.832
İptal edilen karşılıklar	(605.939)	(736.003)
İlave karşılık	1.008.031	541.649
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>1.177.362</u>	<u>984.478</u>

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	803.728	279.047
Dönem içi ödenen	(167.663)	-
İlave karşılık	19.176	494.792
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>655.241</u>	<u>773.839</u>

Dava karşılıkları Şirket'in devam eden iş ve ticari davalarından oluşmaktadır.

Dava Karşılığı tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, esas faaliyetlerden diğer giderler olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Eylül 2015 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı	TL Avro	- 49.344.142
	1.349.329 168.816.177	- 49.344.142
Toplam	<u>170.165.506</u>	<u>49.344.142</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2014	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı		
	TL	-
	Avro	37.340.142
Toplam	106.152.472	37.340.142

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2014: %0).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Eximbank kredileri (*)	125.412.069	69.539.658
Ziraat Bank A.Ş. (**)	42.890.929	35.362.575
Tedarikçiler	513.180	423.105
Organize Sanayi Bölgesi	368.560	291.200
Gümrük müdürlükleri	119.587	119.587
Diğer	861.182	416.347
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	170.165.506	106.152.472

(*) 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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar :

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	417.757	578.314
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	888.289	793.876
	<u>1.306.046</u>	<u>1.372.190</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İkramiye karşılıkları	800.000	650.000
Kullanılmayan izin karşılığı	461.112	572.612
	<u>1.261.112</u>	<u>1.222.612</u>

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.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 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, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 10,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,27 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: % 3,57). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 5,06 (31 Aralık 2014: % 4,14) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.828,37 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.830.056	2.565.558
Faiz maliyeti	63.502	68.658
Hizmet maliyeti	954.098	1.263.112
Dönem içi ödemeler	(599.606)	(674.481)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	106.023	(218.445)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>3.354.073</u>	<u>3.004.402</u>

13. DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	3.636.576	8.183.142
İade alınacak KDV	4.115.062	3.857.936
Peşin ödenen Geçici Vergi	4.340.320	357.216
Diğer dönen varlıklar	32.344	131.845
	<u>12.124.302</u>	<u>12.530.139</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Eylül		31 Aralık	
	Tipi	%	2015	%	2014	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	A	43,4	14.357.540	43,4	14.357.540	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	B	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500	
Metalfrío Solutions Soğutma Sanayi ve Tic. A.Ş. ("MF Soğutma")	C	8,8	2.887.500	8,8	2.887.500	
Diğer ortaklar	D	39,0	12.867.460	39,0	12.867.460	
Nominal sermaye		100	33.000.000	100	33.000.000	
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882	
Düzeltilmiş sermaye			33.980.882		33.980.882	

30 Eylül 2015 itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 kuruş değerinde 3.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 3.300.000.000 adet). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 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 hallerle 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 % 51'inin onayı gerekir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.829.996	2.150.385
	<u>2.829.996</u>	<u>2.150.385</u>

15. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yurt içi satışlar	58.248.269	19.359.564	40.772.687	15.784.788
Yurt dışı satışlar	141.207.988	31.507.329	141.881.028	34.492.158
Diğer satışlar (*)	21.204.869	5.494.332	18.363.571	4.812.622
İndirimler ve iskontolar	(6.626.775)	(1.190.924)	(8.279.687)	(1.731.134)
	<u>214.034.351</u>	<u>55.170.301</u>	<u>192.737.599</u>	<u>53.358.434</u>

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

b) Maliyetler

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(129.402.664)	(27.793.696)	(124.767.303)	(28.316.147)
Personel giderleri	(18.751.780)	(5.070.949)	(17.845.952)	(5.211.471)
Genel üretim giderleri	(6.210.219)	(2.227.477)	(5.232.829)	(1.580.221)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(3.062.152)	(1.045.786)	(2.889.667)	(972.657)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.783.836	(3.564.406)	11.957.243	(3.115.861)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	250.174	(673.778)	(18.085)	(848.348)
Diğer	(14.181.212)	(3.639.836)	(14.470.280)	(4.262.120)
	<u>(168.574.017)</u>	<u>(44.015.928)</u>	<u>(153.266.873)</u>	<u>(44.306.825)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**a) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Personel giderleri	(4.270.164)	(1.345.677)	(3.564.995)	(1.246.591)
Danışmanlık giderleri	(560.798)	(190.761)	(470.705)	(143.723)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(488.000)	(171.000)	(302.500)	(156.000)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(392.090)	(134.658)	(481.832)	(260.924)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(231.476)	(79.917)	(231.300)	(76.799)
Kira giderleri	(109.784)	(37.614)	(84.079)	(26.357)
Vergi resim harçlar	(95.992)	(23.234)	(25.539)	(1.545)
Seyahat giderleri	(82.513)	(15.513)	(52.390)	(23.420)
Sigorta giderleri	(77.670)	(28.276)	(79.775)	(27.974)
Diğer	(662.541)	(154.879)	(579.900)	(192.488)
	(6.971.028)	(2.181.529)	(5.873.015)	(2.155.821)

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Personel giderleri	(4.471.449)	(1.515.782)	(3.890.012)	(1.353.097)
Garanti giderleri	(2.097.089)	(796.124)	(1.860.888)	(482.075)
Taşıma giderleri	(1.845.694)	(581.399)	(1.493.140)	(613.384)
Satış komisyon gideri	(1.483.866)	(297.427)	(860.855)	(491.253)
Kira giderleri	(886.796)	(336.753)	(650.410)	(197.816)
Seyahat giderleri	(531.888)	(179.559)	(662.267)	(218.809)
Reklam giderleri	(399.790)	(210.338)	(599.858)	(176.397)
Gümrükleme giderleri	(273.264)	(65.167)	(229.806)	(51.853)
Sigorta giderleri	(188.193)	(59.936)	(248.521)	(85.947)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(187.955)	(68.857)	(294.069)	(95.284)
Danışmanlık giderleri	(136.486)	(11.580)	(13.188)	(4.721)
Diğer	(1.332.983)	(403.119)	(1.199.657)	(407.526)
	(13.835.452)	(4.526.040)	(12.002.671)	(4.178.162)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9)	(2.026.523)	(718.299)	(1.442.923)	(524.960)
Personel giderleri	-	-	(995.819)	(399.811)
Proje giderleri	-	-	(129.566)	162.579
Diğer	(65.394)	(13.048)	(109.381)	(33.768)
	<u>(2.091.917)</u>	<u>(731.347)</u>	<u>(2.677.689)</u>	<u>(795.960)</u>

Şirket'in 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. Bu tarih itibarı ile proje amaçlı olarak değerlendirilen Ar-ge giderleri, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" altında "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında yatırım olarak değerlendirilmeye başlanmıştır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Hurda satış geliri	505.365	258.458	705.874	203.202
Ar-Ge ile ilgili vergi teşvik gelirleri	466.520	149.306	169.873	169.873
Reeskont geliri	-	-	-	(32.127)
Servis bedeli ve çeşitli hizmetler gelirleri	4.500	900	12.600	900
Sabit kıymet satış karı	750	-	42.137	1.597
Kira gelirleri	90.671	69.833	4.941	1.500
Kur farkı gelirleri, net	11.203.511	6.641.806	-	-
Şüpheli alacak tahsilatları (Not 4)	-	-	943.746	943.746
Diğer gelirler	638.840	42.305	510.497	91.277
	<u>12.910.158</u>	<u>7.162.608</u>	<u>2.389.669</u>	<u>1.379.969</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Kur farkı giderleri, net	-	-	(819.364)	882.405
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 4)	-	-	(535.205)	(530.493)
Dava karşılığı gideri	-	-	(494.792)	(96.792)
Reeskont gideri	(382.513)	155.983	(131.370)	(39.100)
Geçmiş yıl garanti giderleri(*)	(312.716)	(312.716)	-	-
Diğer faaliyet gideri	(356.352)	(28.804)	(1.489.806)	(164.599)
	<u>(1.051.581)</u>	<u>(185.538)</u>	<u>(3.470.537)</u>	<u>51.421</u>

(*) 2015 yılı “Geçmiş yıl garanti giderleri”, 2014 yılında müşterilere satışı yapılan ürünlerin garantili giderlerinden oluşmaktadır.

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faiz gelirleri	8.793.180	3.259.372	6.258.559	2.075.821
Finansal yatırımlar değer artışı	776.357	173.558	1.125.996	(2.152.824)
Kur farkı gelirleri, net	<u>33.187.292</u>	<u>17.328.804</u>	<u>330.164</u>	<u>330.164</u>
	<u>42.756.829</u>	<u>20.761.734</u>	<u>7.714.719</u>	<u>253.161</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Finansal yatırımlar değer azalışı	(19.795.184)	(16.805.650)	(4.562.772)	(1.646.422)
Kur farkı giderleri, net	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.237.109</u>
	<u>(19.795.184)</u>	<u>(16.805.650)</u>	<u>(4.562.772)</u>	<u>1.590.687</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(6.372.508)	(2.454.175)	(6.004.845)	(2.127.615)
Diğer finansman giderleri (-)	(793.177)	(402.154)	(1.081.919)	(686.084)
Faiz gelirleri	540.621	155.771	141.860	15.070
Kur farkı gelirleri /(giderleri), net	(41.672.969)	(30.386.779)	(1.595.422)	(1.977.235)
	<u>(48.298.033)</u>	<u>(33.087.337)</u>	<u>(8.540.326)</u>	<u>(4.775.864)</u>

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı):</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.850.149	2.742.174
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.340.320)	(3.099.390)
	<u>(1.490.171)</u>	<u>(357.216)</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</i>		
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Cari vergi gideri	(2.850.149)	(3.558.444)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	3.218.298	1.202.252
Toplam vergi gideri	<u>368.149</u>	<u>(2.356.192)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen		
- Aktüeryal (kayıp) / kazanca ilişkin ertelenmiş vergi	(21.205)	43.689
	<u>(21.205)</u>	<u>43.689</u>

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.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %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 geriyeye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Devlet Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanun ile 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 ulaşınca kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir.

Şirket, teşvik belgesi kapsamında, gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için indirimli gelir veya kurumlar vergisi, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmayacak şekilde ve toplam yatırıma katkı tutarının bulunduğu 3. Bölge kapsamında %60'ını geçmemek üzere yararlanmaktadır.

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 (2014: %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. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(488.783)	(519.262)
İkramiye karşılığı	160.000	130.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	92.222	114.522
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	588.581	335.124
Garanti karşılıkları	346.145	264.067
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	4.603.452	2.210.111
Kıdem tazminatı karşılığı	692.020	566.011
Türev enstrüman değerlendirme farkları	303.271	-
Diğer geçici farklar	196.825	153.658
	<u>6.493.734</u>	<u>3.254.231</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.254.231	2.145.530
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	3.218.298	1.202.252
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	21.205	(43.690)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	6.493.734	3.304.092

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>				
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	9.084.126	(18.438.726)	12.448.104	420.840
Gelir vergisi oranı %20 (2014: %20)	1.816.825	(3.687.745)	2.489.621	84.168
Vergi etkisi:				
- vergiye tabi olmayan gelirler	(746.817)	(237.569)	(131.514)	(624)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	73.549	4.183	81.780	(76.916)
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(1.297.003)	648.501	(16.896)	(16.896)
- diğer	(214.703)	(9.381)	(66.799)	134.036
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(368.149)	(3.282.011)	2.356.192	123.768

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla pay başına kazanç miktarı, 0,29 TL (30 Eylül 2014: 0,31 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Eylül tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.000.000	33.000.000	33.000.000	33.000.000
Dönem net karı	9.452.275	(15.156.715)	10.091.912	297.272
Pay başına kazanç	0,29	(0,46)	0,31	0,01

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. TÜREV ARAÇLAR

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

Söz konusu sözleşmeler 2015 yılının ilk dokuz ayına ilişkin döviz riskleri ile ilgili olup, gerektiğinde yenilenmektedir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in türev sözleşmesi yoktur.

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

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.905.345	(3.421.700)	-	-
	<u>1.905.345</u>	<u>(3.421.700)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Vadeli döviz sözleşmeleri</u>		
Satım Sözleşmeleri - ABD Doları	16.216.000	-
Satım Sözleşmeleri - Avro	5.000.000	-
Alım Sözleşmeleri - Avro	10.000.000	-
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları	5.500.000	-

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Eurobond yatırımları	119.117.127	118.191.717
	<u>119.117.127</u>	<u>118.191.717</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 %65,2'si ABD Doları, %30,5'i Avro ve %4,3'ü İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, Eurobond portföyü her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi mali tablolara yansıtılmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli	-	14.013.628
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	68.630.912	62.074.663
Uzun vadeli	196.109.421	142.662.401
	<u>264.740.333</u>	<u>218.750.692</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	% 4,50	-	47.429.163
Avro	% 2,40 - % 3,85	68.630.912	148.680.259
		<u>68.630.912</u>	<u>196.109.421</u>

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>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	68.630.912	76.088.291
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	68.188.773	50.007.975
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	97.279.990	75.299.611
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	19.127.450	11.028.959
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	11.513.208	6.325.856
	<u>264.740.333</u>	<u>218.750.692</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2015			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	60.574.184	7.201.147	11.299.817	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	141.517.050	28.052.700	14.901.337	1.119.915
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.216.500	5.000.000	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	217.307.734	40.253.847	26.201.154	1.119.915
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	217.307.734	40.253.847	26.201.154	1.119.915
10. Ticari Borçlar	16.444.261	1.390.185	3.556.049	10.314
11. Finansal Yükümlülükler	68.630.912	-	20.060.479	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.075.173	1.390.185	23.616.529	10.314
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	196.109.421	15.584.781	43.458.511	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	196.109.421	15.584.781	43.458.511	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	281.184.594	16.974.965	67.075.040	10.314
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(15.506.003)	(10.716.000)	5.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	50.950.150	5.500.000	10.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	66.456.153	16.216.000	5.000.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(79.382.863)	12.562.882	(35.873.886)	1.109.601
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(79.093.360)	18.278.882	(40.873.886)	1.109.601

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****a) 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. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
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	-	-	-	-
19.b. 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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) 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 artışı ifade eder.

30 Eylül 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.823.262	(3.823.262)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.823.262	(3.823.262)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.273.174)	12.273.174
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(12.273.174)	12.273.174
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	511.626	(511.626)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	511.626	(511.626)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(7.938.286)	7.938.286

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2015	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	52.868.240	-	-	52.868.240	27
Finansal yatırımlar	-	119.117.127	-	119.117.127	22
Ticari alacaklar	81.107.811	-	-	81.107.811	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.863.341	-	-	7.863.341	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15.304.418	-	-	15.304.418	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.499.720	-	-	1.499.720	4,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	264.740.333	264.740.333	22
Ticari borçlar	-	-	30.971.171	30.971.171	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	115.645	115.645	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	827.519	827.519	

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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2014	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	72.356.153	-	-	72.356.153	26
Finansal yatırımlar	-	118.191.717	-	118.191.717	22
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	4,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	218.750.692	218.750.692	22
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.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. 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
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	
Finansal yatırımlar	119.117.127	118.191.717	1

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	13.042	23.814
Bankadaki nakit	52.660.067	72.119.685
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	39.023.424	65.245.207
Vadesiz mevduatlar	13.636.643	6.874.478
Diğer hazır varlıklar	195.131	212.654
	<u>52.868.240</u>	<u>72.356.153</u>

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Eylül 2015
TL	10,72 - 13,0	Ekim 2015	28.759.627
Avro	0,70	Ekim 2015	10.263.797
			<u>39.023.424</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2014
TL	10,60 - 11,10	Ocak 2015	8.567.027
Avro	0,75 - 2,55	Ocak 2015	21.159.690
ABD Doları	0,50 - 2,60	Ocak 2015	35.518.490
			<u>65.245.207</u>