

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi**

31 Mart 2013
Tarihinde Sona Eren
Döneme Ait Finansal Tablolar ve Dipnotlar

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

| |
|---------------------------------------|
| Finansal Durum Tablosu |
| Kapsamlı Gelir Tablosu |
| Özkaynak Değişim Tablosu |
| Nakit Akış Tablosu |
| Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar |

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | |
|--|-------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR | 6-58 |
| 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-19 |
| 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 20 |
| 4 FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 21-23 |
| 5 FİNANSAL BORÇLAR..... | 24-25 |
| 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER. | 26 |
| 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 26-27 |
| 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 28 |
| 9 STOKLAR..... | 29 |
| 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR..... | 29 |
| 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 30-31 |
| 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 32 |
| 13 TAAHHÜTLER | 32-33 |
| 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI..... | 33 |
| 15 KARŞILIKLAR..... | 34 |
| 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... | 34-35 |
| 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 35 |
| 18 ÖZKAYNAKLAR..... | 36-38 |
| 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 39 |
| 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... | 39-40 |
| 21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER | 41 |
| 22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER | 41-42 |
| 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 42 |
| 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 43-45 |
| 25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ..... | 46 |
| 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 46-47 |
| 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 48-55 |
| 28 FİNANSAL ARAÇLAR..... | 56-58 |
| 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 58 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2013 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012 |
|--|------------------------|---|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 189.780.400 | 163.597.926 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 17.833.367 | 39.681.986 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 70.760.963 | 60.075.564 |
| Ticari Alacaklar | 7 | 47.188.823 | 39.293.927 |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar | | 6.786.090 | 5.568.010 |
| Ticari Alacaklar | | 40.402.733 | 33.725.917 |
| Diğer Alacaklar | 8 | 721.088 | 2.041.189 |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar | | 634.703 | 756.941 |
| Diğer Alacaklar | | 86.385 | 1.284.248 |
| Stoklar | 9 | 42.471.160 | 18.360.010 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 17 | 10.804.999 | 4.145.250 |
| | | 189.780.400 | 163.597.926 |
| Duran Varlıklar | | 49.465.261 | 50.154.462 |
| Ticari Alacaklar | 7 | - | - |
| İlişkili taraflardan alacaklar | | - | - |
| Ticari alacaklar | | - | - |
| Diğer Alacaklar | 8 | 12.564 | 12.564 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakler | 10 | - | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 11 | 40.820.003 | 41.441.226 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 12 | 7.308.003 | 7.152.773 |
| Ertelenen Vergi Varlığı | 24 | 1.005.799 | 1.117.343 |
| Diğer Duran Varlıklar | 17 | 318.892 | 430.556 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 239.245.661 | 213.752.388 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle

Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| | Referansları | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmemiş | Geçmiş |
| | | 31 Mart | 31 Aralık |
| | | 2013 | 2012 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 108.849.500 | 100.342.835 |
| Finansal Borçlar | 5 | 57.897.509 | 72.905.304 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 6 | - | - |
| Ticari Borçlar | 7 | 43.765.664 | 22.141.576 |
| İlişkili taraflara borçlar | | 123.161 | 15.128 |
| Ticari borçlar | | 43.642.503 | 22.126.448 |
| Diğer Borçlar | 8 | 2.936.977 | 2.303.570 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | - | - |
| Borç Karşılıkları | 15 | 2.150.907 | 1.824.950 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar | 16 | 572.820 | 549.285 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 17 | 1.525.623 | 618.150 |
| Ara Toplam | | 108.849.500 | 100.342.835 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 78.737.686 | 64.443.792 |
| Finansal Borçlar | 5 | 76.485.929 | 62.208.612 |
| Diğer Borçlar | 8 | 7.394 | 7.394 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 16 | 2.244.363 | 2.227.786 |
| ÖZKAYNAKLAR | 18 | 51.658.474 | 48.965.761 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 51.658.474 | 48.965.761 |
| Ödenmiş Sermaye | | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 980.882 | 980.882 |
| Özel Fonlar | | - | - |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 1.234.080 | 1.234.080 |
| Geçmiş Yıllar Karları ve (Zararları) | | 16.750.799 | 12.151.100 |
| Net Dönem (Zararı)/ Karı | | 2.692.713 | 4.599.699 |
| Azınlık Payları | | - | - |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 239.245.661 | 213.752.388 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2013 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|--|------------------------|---|---|
| Satışlar | 19 | 38.214.601 | 37.203.502 |
| Satışların Maliyeti (-) | 19 | (31.403.908) | (30.633.818) |
| BRÜT KAR | | 6.810.693 | 6.569.684 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 20 | (2.783.044) | (2.705.542) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 20 | (2.022.881) | (2.183.188) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 20 | (685.086) | (538.136) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 21 | 844.550 | 470.928 |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | 21 | (123.925) | (148.108) |
| FAALİYET KARI | | 2.040.307 | 1.465.638 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar | 10 | - | - |
| finansal gelirler | 22 | 2.742.070 | 2.788.045 |
| finansal giderler (-) | 22 | (1.257.574) | (3.509.486) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 3.524.804 | 744.197 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | (832.090) | (1.173.280) |
| Dönem vergi gideri (-) | 24 | (720.546) | (737.878) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 24 | (111.544) | (435.402) |
| DÖNEM KARI | | 2.692.713 | (429.083) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 2.692.713 | (429.083) |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Azınlık payları | | - | - |
| Ana ortaklık payları | | 2.692.713 | (429.083) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 2.692.713 | (429.083) |
| Hisse başına (kayıp)/kazanç (TL) | 25 | 0,09 | (0,01) |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

| | Sermaye | Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Özel Fonlar | Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | Net Dönem Zararı/Karı | Toplam Özkaynaklar |
|--|-------------------|--|---|-------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 01 Ocak 2012 itibariyle bakiye | 30.000.000 | 980.882 | 932.784 | - | 7.882.350 | 4.570.046 | 44.366.062 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | - | - | - |
| Önceki dönem karının transferi | - | - | - | - | 4.570.046 | (4.570.046) | - |
| Net dönem karı | - | - | - | - | - | - | (429.083) |
| Kapsamlı gelir toplamı | 30.000.000 | 980.882 | 932.784 | - | 12.452.396 | (429.083) | 43.936.979 |
| 31 Mart 2012 itibariyle bakiyeler | 30.000.000 | 980.882 | 932.784 | - | 12.452.396 | (429.083) | 43.936.979 |
| 01 Ocak 2013 itibariyle bakiye | 30.000.000 | 980.882 | 1.234.080 | - | 12.151.100 | 4.599.699 | 48.965.761 |
| Önceki dönem karının transferi | - | - | - | - | 4.599.699 | (4.599.699) | - |
| Net dönem karı | - | - | - | - | - | 2.692.713 | 2.692.713 |
| Kapsamlı gelir toplamı | 30.000.000 | 980.882 | 1.234.080 | - | 16.750.799 | 2.692.713 | 51.658.473 |
| 31 Mart 2013 itibariyle bakiyeler | 30.000.000 | 980.882 | 1.234.080 | - | 16.750.799 | 2.692.713 | 51.658.473 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

NAKİT AKIM TABLOSU

| İşletme faaliyet. elde edilen nakit akımları: | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden | Bağımsız Denetimden |
|--|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2013 | Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
| Dönem karı/zararı | | 2.692.713 | (429.083) |
| - Gelir vergisi gideri | 24 | 832.090 | 1.173.280 |
| - Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kayıp/ (kazanç) | 21 | - | 12.324 |
| - Stok değer düşüklüğünden kaynaklanan kayıp/ (kazanç) | 9 | 31.505 | (2.993) |
| - Şüpheli alacak karşılığı | 7 | - | 75.023 |
| - Şüpheli alacak değerlendirme etkisi | 7 | (86.166) | (49.810) |
| - Kıdem tazminatı karşılığı | 16 | 521.863 | 463.444 |
| - Personel İkramiye Karşılığı/ (ters çevrilmesi) | 15 | - | 595.400 |
| - İzin günleri karşılığı/(ters çevrilmesi) | 16 | 23.535 | 203.706 |
| - Garanti karşılıkları dönem gideri/(ters çevrilmesi) | 15 | 206.634 | 223.668 |
| - Amortisman ve itfa payları | 11,12 | 1.556.562 | 1.510.883 |
| - Türev entsürmanları gider (gelir)tahakkuku | 6 | 205.000 | 3.078.161 |
| - Faiz Gideri/Gelirleri | | 571.973 | 661.807 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 6.555.710 | 7.515.810 |
| - Ticari alacaklardaki değişim | 7 | (7.808.730) | (2.648.592) |
| - Stoklardaki değişim | 9 | (24.142.655) | (12.043.946) |
| - Finansal yatırımlardaki değişim | 4 | (10.685.399) | 3.584.141 |
| - Diğer alacaklar ve diğer dön.ve dur.var. değişim | 8,17 | (6.187.310) | (1.929.165) |
| - Ticari borçlardaki değişim | 7 | 21.624.088 | 5.397.664 |
| - Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim | 8,17,15 | 1.729.029 | 2.780.717 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim | 16 | (0) | - |
| - Ödenen gelir vergisi | | (35.046) | (36.514) |
| - Ödenen faizler | | (579.537) | (951.121) |
| - Ödenen kıdem tazminatları | 16 | (505.286) | (132.256) |
| Faaliyetlerden kullanılan nakit | | (20.035.137) | 1.536.738 |
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları : | | | |
| - Maddi duran varlık alımları | 11 | (564.250) | (2.184.103) |
| - Maddi olmayan duran varlık alımları | 12 | (526.319) | (740.740) |
| - Maddi duran varlık satış hasılatı | | - | |
| Yatırım faaliyetlerinden kullanılan net nakit | | (1.090.568) | (2.924.843) |
| Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları: | | | |
| - Yeni alınan krediler | | 37.825.057 | 23.934.158 |
| - Kredi geri ödemeleri | | (38.547.971) | (39.207.508) |
| Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit | | (722.914) | (15.273.350) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış | | (21.848.619) | (16.661.455) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | | 39.681.986 | 29.744.444 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 3 | 17.833.367 | 13.082.989 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde kurulmuş olup halihazırda merkezi İzmir’de bulunan Şenocak Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 1997 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Mart 2013 itibarıyla İMKB’ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in ana hissedarı Şenocak Holding A.Ş.’dir. Şirket’in esas kontrolü elinde bulunduran taraf Şenocak Holding A.Ş.’nin %99,73’üne sahip Rome Investment Management Ltd.’dir. Şirket’in rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 18 no’lu dipnotta verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 141’i memur (31 Aralık 2012:154), 918’i işçi (31 Aralık 2012: 644) olmak üzere 1059 kişidir (31 Aralık 2012:798).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 9 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri XI. 29 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe Standartları'nı/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı ("UMS/UFRS") uygularlar.

Ancak Tebliğ'de yer alan Geçici Madde 2'ye göre Tebliğ'in 5. maddesinin uygulanmasında Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanan UMS/UFRS'den farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanır. Bu kapsamda Şirket, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını UMS / UFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

2 Kasım 2011 tarihinde resmi gazetede yayımlanan ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile TMSK kuruluş maddesi olan 2499 sayılı kanunun ek 1. maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("Kurum") kurulması Bakanlar Kurulu'na kararlaştırılmıştır. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 1. maddesi uyarınca. Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu durum raporlama dönemi itibarıyla, Sunuma İlişkin Temel Esaslar'da herhangi bir değişikliği yol açmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosu, 03 Mayıs 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 17 Nisan 2008 tarih ve 11/467 sayılı karar ile açıklanan "SPK Seri:XI. No:29 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

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

2.1.3 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.1.5 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

31 Mart 2013 tarihinde yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 31 Mart 2013 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan UMSK tarafından çıkarılan tüm standartları ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi'nin ("UFRYK") yayımladığı tüm yorumları uygulamıştır.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 31 Mart 2013 tarihinde sona eren dönemde henüz geçerli olmayıp bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamıştır. Yeni standart ve yorumların Şirket'in finansal tablolarında önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.1.6 Netleştirme

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın olduğunda ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın mali tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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

2.3.1 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.2 Finansal Araçlar

Türev niteliğinde olmayan finansal araçlar

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, ticari alacaklar ve diğer alacaklardır. Finansal borçlar, ticari borçlar ve diğer borçlar ise finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmıştır.

Finansal varlıklar ve borçlar, finansal durum tablosunda Şirket, finansal aracın sözleşme hükmüne taraf olunca kaydedilir.

Türev olmayan finansal araçlar, finansal durum tablosunda ilk olarak doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri dahil edilerek piyasa değerleri ile yansıtılmaktadır. Finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde aşağıda belirtildiği gibi değerlendirilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kasa ve bankalar ile üç ay ve daha kısa vadeli, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımları kapsamaktadır. Bu varlıkların defter değeri, makul değerine yakındır.

Finansal yatırımlar

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.2 Finansal Araçlar (Devamı)

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kar veya zarar hesabına kaydedilir. Söz konusu karşılık tutarı, alacağın defter değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yöneticileri ticari alacaklar ile diğer alacakların finansal durum tablosundaki mevcut değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını düşünmektedir.

Finansal borçlar

Banka kredileri, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak değerlendirilir. Banka kredilerinden elde edilen nakit ile (işlem maliyetleri düşüldükten sonra) banka kredilerinin geri ödenmesi veya kapanması için ödenen tutarlar arasındaki fark Şirket'in borçlanma maliyetleri ile ilgili muhasebe politikasına uygun olarak borcun vadesi süresince kayda alınır.

Ticari ve diğer borçlar, ilk kayıt tarihinde makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Şirket yöneticileri ticari ve diğer borçların finansal durum tablosundaki mevcut değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını düşünmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer

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

Türev finansal araçlar

Şirket'in faaliyetleri, temelde işletmeyi kur oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Şirket, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev finansal araçların makul değerinde meydana gelen farklar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak UMS 39 kapsamında, "Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal araçlar" olarak muhasebeleştirilmekte ve makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.3 Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.4 Maddi Duran Varlıklar

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen harcamaları da içerir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ile aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir. Maddi duran varlık kalemlerinin parçaları farklı faydalı ömürlere sahip ise ilgili maddi duran varlık kalemleri ayrı olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden, 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerleri üzerinden ayrılmıştır. Aşağıda belirtilen süreler ilgili aktiflerin tahmini faydalanma ömürlerine yakındır. Amortisman yöntemleri, ekonomik ömürler ve kalan değerler raporlama tarihinde yeniden değerlendirilir.

| | <u>Ekonomik Ömrü</u> |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Binalar | 20-40 yıl |
| Tesis makine ve cihazlar | 5-20 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |
| Demirbaşlar | 5-15 yıl |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5-15 yıl |

(iv) Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programları, lisanslar ve geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri (3 ila 15 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

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

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

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

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.6 Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in finansal durum tablosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. İlk kayıtlara alınma sonrası finansal kiralama yoluyla alınan varlık o varlığa uygun olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir.

2.3.7 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da raporlama tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan tamamlama, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir.

2.3.8 Varlıklarda Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Makul değerlemeye konu olmayan her finansal varlık her raporlama tarihinde, herhangi bir değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir kanıt olup olmadığını belirlemek için değerlendirilir. Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akımlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

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

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

Şirket, alacakları için değer düşüklüğüne işaret eden kanıtları hem toplu olarak hem de varlık bazında dikkate almaktadır. Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi risk özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

Tüm değer düşüklükleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Değer düşüklüğü eğer değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İskontolu tutarları üzerinden kayıtlara alınan finansal varlıklara ait iptaller kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.8 Varlıklarda Değer düşüklüğü (Devamı)

Finansal olmayan varlıklar

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

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşılıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Diğer varlıklardan veya şirketlerden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubu nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Değer düşüklükleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir. Nakit yaratan birimler kapsamında kayıtlara alınan değer düşüklüğü ilk olarak birimlere tahsis edilen şerefiyenin kayıtlı değerinden ve sonra birimdeki (birim grubu) diğer varlıkların kayıtlı değerinden orantısal olarak düşülür.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya makul değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.3.9 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda çalışanların izin hakları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.10 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

2.3.11 Hasılat

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

2.3.12 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.3.13 Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlığa ait etkin faiz oranı veya uygulanabilir değişken bir faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faiz gelir ve giderleri, faiz doğuran bir enstrümanın ilk kayıtlı değeri ile etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanan vade tarihindeki değeri arasındaki fark veya prim veya iskontonun bugünkü değere indirgenmiş tutarlarından meydana gelmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar; ve
- şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Şirket, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı vergi idaresi tarafından konulan aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.15 Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 25).

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

2.3.16 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.3.17 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet ile ilgili giderler oluştuğu anda kaydedilirler.

2.3.18 Sermaye ve temettüleri

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.19 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

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

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.3.20 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Bölüm, tabi olduğu risk ve karşılıklar diğer bölümlerden farklı olan ürün ve hizmetleri sağlayan (işletme bölümleri) veya ürün ve hizmetleri belirli bir ekonomik çevreye (coğrafi bölümler) sağlayan Şirket'in ayrıştırılabilir bileşenini ifade eder. Bölüm bilgileri, Şirket'in işletme ya da coğrafik bölümlenmesine göre sunulur.

Şirket, sadece endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu ürünler sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.3.21 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

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

Dipnot 7– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 9 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 11-12 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 15 –Borç karşılıkları

Dipnot 16 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Dipnot 24 – Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 28 – Finansal araçlar

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kasa | 40.081 | 33.912 |
| Bankadaki nakit | 17.793.286 | 39.648.074 |
| Vadesiz mevduatlar | 1.799.130 | 10.611.944 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli bloke mevduatlar | 1.107.591 | 1.192.152 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 14.886.565 | 27.843.978 |
| | 17.833.367 | 39.681.986 |

*31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde 1.107.591 TL (31 Aralık 2012: 1.192.152) tutarında blokaj bulunmaktadır. Kullanılan Eximbank kredisi üzerinden hesaplanan ortalama %1,5 oranında bloke tutar bulunmaktadır.

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

| 31.03.2013 | | | | |
|------------------|-------------------|------------------------------------|-----|-------------------|
| <u>Banka adı</u> | <u>Faiz Oranı</u> | <u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u> | | <u>Anapara TL</u> |
| Hsbcbank | 6,15% | 1.150.137 | usd | 2.080.253 |
| Vakıfbank | 6,00% | 12.806.312 | TL | 12.806.312 |
| | | | | 14.886.565 |

| 31.12.2012 | | | | |
|------------------|-------------------|------------------------------------|------|-------------------|
| <u>Banka adı</u> | <u>Faiz Oranı</u> | <u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u> | | <u>Anapara TL</u> |
| Yapı Kredibank | 6,15% | - | TL | 5.200.876 |
| Vakıfbank | 2,00% | 4.751.042 | usd | 8.469.206 |
| Vakıfbank | 1,75% | 2.000.383 | avro | 4.704.302 |
| Vakıfbank | 1,75% | 600.028 | avro | 1.411.088 |
| Denizbank | 1,75% | 2.100.100 | avro | 4.938.807 |
| Denizbank | 1,75% | 1.750.083 | usd | 3.119.700 |
| | | | | 27.843.978 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31.03.2013

| <u>Tahvil adı</u> | <u>Faiz Oranı</u> | | <u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u> | <u>Anapara TL</u> |
|-------------------------------|-------------------|------|------------------------------------|-------------------|
| Cemex | 9,63% | avro | 583.944 | 1.354.109 |
| Cpbcy XS0794125467 | 8,00% | avro | 44.426 | 103.020 |
| Bankia sa | 4,38% | avro | 668.780 | 1.550.834 |
| Bankia | 4,38% | avro | 1.242.020 | 2.880.120 |
| General Valencia | 4,75% | avro | 1.990.063 | 4.614.757 |
| Cma Cgm xs0618662562 | 8,88% | avro | 981.363 | 2.275.683 |
| Bank of Ireland | 10,00% | avro | 1.104.623 | 2.561.511 |
| Htoga | 4,63% | avro | 1.913.603 | 4.437.453 |
| Hellenic Republic | 0.40%-7,5% | avro | 36.886 | 85.536 |
| Generalitat de Catalunya | 2,12% | chf | 978.071 | 1.859.411 |
| Cemex | 9,50% | usd | 1.117.835 | 2.021.828 |
| Banco Cruzeiro | 8,50% | usd | 275.422 | 498.155 |
| Kaisag | 13,50% | usd | 568.275 | 1.027.838 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 327.117 | 591.657 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 329.539 | 596.037 |
| Banco Cruzeiro | 8,88% | usd | 9.294 | 16.810 |
| Yasar Holdings | 9,63% | usd | 209.677 | 379.242 |
| American General Finance | 6,90% | usd | 1.323.719 | 2.394.211 |
| Promsviazbank | 12,75% | usd | 239.629 | 433.417 |
| Ferrexpo | 7,88% | usd | 193.508 | 349.998 |
| Ferrexpo | 7,88% | usd | 774.033 | 1.399.993 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 244.620 | 442.445 |
| Marfrig | 8,38% | usd | 336.904 | 609.358 |
| Marfrig | 8,38% | usd | 241.629 | 437.034 |
| Republic of Arge | 8,75% | usd | 199.653 | 361.112 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 245.829 | 444.631 |
| Pdcar | 12,38% | usd | 420.002 | 759.657 |
| Banco Cruzeiro | 8,25% | usd | 71.353 | 129.056 |
| Pappel | 7,00% | usd | 251.486 | 454.863 |
| Lonking Holdings Limited | 8,50% | usd | 322.494 | 583.295 |
| Dar-al Arkan XS0485326754 | 10,75% | usd | 276.669 | 500.411 |
| Prov De Cordoba USP79171AB3 | 12,38% | usd | 203.475 | 368.026 |
| Prov Buenos Aire XS0546539486 | 11,75% | usd | 221.745 | 401.070 |
| Ukreximbank XS0503737461 | 8,38% | usd | 266.219 | 481.511 |
| Prov Buenos Aire XS0546539486 | 11,75% | usd | 221.745 | 401.070 |
| Kaisag USG52132AA85 | 13,50% | usd | 283.430 | 512.639 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

| | | | | |
|-----------------------------|--------|-----|-----------|-----------|
| Prov De Cordoba USP79171AB3 | 12,38% | usd | 203.475 | 368.026 |
| Ukreximbank XS050373746 | 8,38% | usd | 266.224 | 481.520 |
| Yaşar Holding | 9,63% | usd | 262.162 | 474.172 |
| Nafto gaz | 9,50% | usd | 1.083.619 | 1.959.941 |
| Yaşar Holding | 9,63% | usd | 209.729 | 379.338 |
| Nafto gaz | 9,50% | usd | 1.083.359 | 1.959.471 |
| Kaisag | 13,50% | usd | 1.133.719 | 2.050.558 |
| Russian Standard Bank | 9,25% | usd | 1.032.521 | 1.867.520 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 967.021 | 1.749.050 |
| Ukraine govt. | 7,65% | usd | 2.061.110 | 3.727.929 |
| Alliance Bank | 10,50% | usd | 971.726 | 1.757.561 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 1.064.898 | 1.926.080 |
| Credit Europe Russia | 8,50% | usd | 554.586 | 1.003.079 |
| Credit Europe Russia | 8,50% | usd | 554.586 | 1.003.079 |
| Bumi Investment | 10,75% | usd | 911.541 | 1.648.704 |
| Banco Bmg Sa | 9,15% | usd | 636.967 | 1.152.082 |
| Marfrig Overseas | 9,63% | usd | 1.065.618 | 1.927.383 |
| Kaisag | 13,50% | usd | 1.133.349 | 2.049.889 |
| Allibank | 10,50% | usd | 971.726 | 1.757.561 |
| Axtel | 7,00% | usd | 123.665 | 223.673 |
| Axtel | 7,00% | usd | 130.089 | 235.293 |
| Bio Pappel | 7,00% | usd | 502.973 | 909.727 |
| Bio Pappel | 7,00% | usd | 502.973 | 909.727 |
| Privatbank | 10,88% | usd | 509.651 | 921.805 |

70.760.963

4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31.12.2012

| <u>Tahvil adı</u> | <u>Faiz Oranı</u> | | <u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u> | <u>Anapara TL</u> |
|--------------------------|-------------------|------|------------------------------------|-------------------|
| Cemex | 9,63% | avro | 557.016 | 1.309.935 |
| Cemex | 9,50% | usd | 1.109.514 | 1.977.820 |
| Banco Cruzeiro | 8,50% | usd | 251.945 | 449.118 |
| Kaisag | 13,50% | usd | 562.910 | 1.003.444 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 314.896 | 561.334 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 317.272 | 565.569 |
| Banco Cruzeiro | 8,88% | usd | 7.105 | 12.666 |
| Yasar Holdings | 9,63% | usd | 219.430 | 391.156 |
| American General Finance | 6,90% | usd | 1.187.215 | 2.116.330 |
| Promsviazbank | 12,75% | usd | 235.912 | 420.537 |
| Ferrexpo | 7,88% | usd | 200.625 | 357.634 |
| Ferrexpo | 7,88% | usd | 802.499 | 1.430.534 |
| Arfen | 11,50% | usd | 312.901 | 557.777 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 249.763 | 445.227 |
| Marfrig | 8,38% | usd | 306.051 | 545.567 |
| Marfrig | 8,38% | usd | 219.517 | 391.311 |
| Republic of Arge | 8,75% | usd | 232.645 | 414.713 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

| | | | | |
|-------------------------------|------------|------|-----------|-------------------|
| Axtel | 7,63% | usd | 148.902 | 265.432 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 250.971 | 447.381 |
| Pdcar | 12,38% | usd | 464.510 | 828.035 |
| Banco Cruzeiro | 8,25% | usd | 65.624 | 116.982 |
| Pappel | 7,00% | usd | 241.483 | 430.467 |
| Lonking Holdings Limited | 8,50% | usd | 314.406 | 560.460 |
| Dar-al Arkan XS0485326754 | 10,75% | usd | 286.221 | 510.217 |
| Prov De Cordoba USP79171AB3 | 12,38% | usd | 225.277 | 401.579 |
| Prov Buenos Aire XS0546539486 | 11,75% | usd | 229.502 | 409.110 |
| Ukreximbank XS0503737461 | 8,38% | usd | 256.157 | 456.625 |
| Prov Buenos Aire XS0546539486 | 11,75% | usd | 229.502 | 409.110 |
| Kaisag USG52132AA85 | 13,50% | usd | 280.733 | 500.434 |
| Prov De Cordoba USP79171AB3 | 12,38% | usd | 225.277 | 401.579 |
| Ukreximbank XS050373746 | 8,38% | usd | 256.159 | 456.628 |
| Cpbcy XS0794125467 | 8,00% | avro | 96.223 | 226.288 |
| Generalitat de Catalunya | 2,12% | chf | 925.844 | 1.798.914 |
| Yaşar Holding | 9,63% | usd | 274.354 | 489.063 |
| Nafto gaz | 9,50% | usd | 1.061.394 | 1.892.041 |
| Yaşar Holding | 9,63% | usd | 219.483 | 391.250 |
| Nafto gaz | 9,50% | usd | 1.061.134 | 1.891.577 |
| Bankia sa | 4,38% | euro | 716.464 | 1.684.908 |
| Kaisag | 13,50% | usd | 1.122.932 | 2.001.738 |
| Russian Standard Bank | 9,25% | usd | 1.085.836 | 1.935.611 |
| Oschadbank | 8,25% | usd | 987.815 | 1.760.879 |
| Ukraine govt. | 7,65% | usd | 2.038.384 | 3.633.623 |
| Alliance Bank | 10,50% | usd | 977.904 | 1.743.212 |
| Exim Ukraine | 8,38% | usd | 1.024.635 | 1.826.513 |
| Bank Pozitif | 7,00% | usd | 1.066.890 | 1.901.839 |
| Bankia | 4,38% | euro | 1.246.076 | 2.930.397 |
| General Valencia | 4,75% | euro | 2.039.438 | 4.796.147 |
| Credit Europe Russia | 8,50% | usd | 526.606 | 938.728 |
| Bankia | 2,94% | euro | 1.153.119 | 2.711.790 |
| Credit Europe Russia | 8,50% | usd | 526.606 | 938.728 |
| Bumi Investment | 10,75% | usd | 945.034 | 1.684.618 |
| Banco Bmg Sa | 9,15% | usd | 841.614 | 1.500.261 |
| Marfrig Overseas | 9,63% | usd | 1.029.373 | 1.834.960 |
| Hellenic Republic | 0.40%-7,5% | avro | 177.457 | 417.769 |
| | | | | <u>60.075.564</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR

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

| Finansal Borçlar | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli | 57.897.509 | 72.905.304 |
| Uzun vadeli | 76.485.929 | 62.208.612 |
| | 134.383.439 | 135.113.916 |

| | 31.03.2013 | | | 31.12.2012 | |
|------------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| | Para Birimi | Faiz Oranı | TL | Faiz Oranı | TL |
| Teminatsız İşletme Kredileri | USD | %3,25-%5,00 | 85.266.988 | %3,25-%5,00 | 102.815.688 |
| Teminatsız İşletme Kredileri | EUR | %3,45-%4,30 | 48.799.772 | %3,45-%4,30 | 31.902.365 |
| Teminatsız İşletme Kredileri | TL | | 316.678 | | 395.863 |
| | | | 134.383.438 | | 135.113.916 |

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

| | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 0-6 ay | 44.397.896 | 55.264.900 |
| 6-12 ay | 13.499.613 | 17.640.405 |
| 1-2 yıl | 64.828.712 | 62.208.611 |
| 2-3 yıl | 3.886.152 | |
| 3-4 yıl | 3.885.732 | |
| 4-5 yıl | 3.885.333 | |
| | 134.383.438 | 135.113.916 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

| 31.03.2013 | Para Birimi | Yabancı Para | TL Miktarı | Faiz Oranı |
|---|-----------------|--------------|--------------------|---------------|
| Kısa vadeli eximbank banka kredileri | Amerikan Doları | 10.000.000 | 18.087.000 | %1,4926- |
| | Euro | 7.000.000 | 16.232.300 | %1,377-%1,477 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı | Euro | 3.839.240 | 8.902.814 | %3,45-%4,372 |
| | Amerikan Doları | 7.938.694 | 14.358.716 | %3,25-%4,50 |
| Uzun vadeli banka kredileri | Euro | 10.205.122 | 23.664.657 | %4,372- |
| | Amerikan Doları | 29.203.998 | 52.821.273 | %4,25-%5,00 |
| TL kredi | | | 316.678 | |
| Toplam TL | | | <u>134.383.439</u> | |
| 31.12.2012 | Para Birimi | Yabancı Para | TL Miktarı | Faiz Oranı |
| Kısa vadeli eximbank banka kredileri | Amerikan Doları | 20.000.000 | 35.652.000 | %1,521-%1,772 |
| | Euro | 7.000.000 | 16.461.900 | %1,377-%1,477 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı | Euro | 3.026.967 | 7.118.518 | %3,45- |
| | Amerikan Doları | 7.448.122 | 13.277.022 | %3,25-%3,50 |
| Uzun vadeli banka kredileri | Euro | 3.538.694 | 8.321.945 | %4,30- |
| | Amerikan Doları | 30.229.253 | 53.886.668 | %4,25-%5,00 |
| TL kredi | | | <u>395.863</u> | |
| Toplam TL | | | <u>135.113.916</u> | |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'e ait diğer finansal yükümlülükler yoktur.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

| | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 34.345.464 | 22.271.819 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:25) | 6.786.090 | 5.568.010 |
| Alacak senetleri | 6.057.269 | 11.454.098 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 6.863.301 | 6.949.467 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (6.863.301) | (6.949.467) |
| | 47.188.824 | 39.293.927 |

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 112 gündür (31 Aralık 2012: 84 gün).

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri | | |
| Açılış bakiyesi | (6.949.467) | (7.120.062) |
| Dönem gideri | | (78.948) |
| Tahsilatlar | | 485 |
| Konusu Kalmayan karşılıkların silinmesi | | 7.108 |
| Değerlemenin etkisi | 86.166 | 241.950 |
| Kapanış bakiyesi | <u>(6.863.301)</u> | <u>(6.949.467)</u> |

b) Ticari borçlar

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

| Kısa vadeli ticari borçlar | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 43.501.960 | 22.005.194 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:25) | 123.161 | 15.128 |
| Diğer ticari borçlar | 140.543 | 121.254 |
| | <u>43.765.664</u> | <u>22.141.576</u> |

Raporlama tarihi itibarıyla, malların satın alınmasına ilişkin borçların ödeme süresi 57 gündür. (2012: 74 gündür). Söz konusu sürenin bitiminden itibaren, kalan bakiyeye faiz uygulanmaktadır.

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

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı likidite riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 27 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Tedarikçi Prim tahakkuku | - | 962.323 |
| Vadeli döviz işlemlerinden gelir tahakkukları | - | |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar | 634.703 | 756.941 |
| Diğer Alacaklar | 86.385 | 321.925 |
| | <u>721.088</u> | <u>2.041.189</u> |
| | 31 Mart | 31 Aralık |
| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
| Verilen depozito ve teminatlar | <u>12.564</u> | <u>12.564</u> |

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

| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Vadeli döviz işlemlerinden gider tahakkukları | 205.000 | 265.000 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 866.283 | 969.942 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 676.151 | 437.699 |
| Personele Borçlar | 868.604 | 404.483 |
| Diğer borçlar | 320.939 | 226.446 |
| | <u>2.936.977</u> | <u>2.303.570</u> |

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

9 STOKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 18.832.973 | 9.570.417 |
| Yarı mamüller | 2.053.819 | 691.463 |
| Mamüller | 21.374.778 | 6.864.308 |
| Ticari mallar | 235.569 | 1.153.391 |
| Diğer stoklar | 26.469 | 164.384 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (52.448) | (83.953) |
| | <u>42.471.160</u> | <u>18.360.010</u> |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15 milyon Avrodur.

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

31 Mart 2013 yılı içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 20.073.370 TL'dir (31 Aralık 2012: 98.379.684 TL).

10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket iştiraki yoktur.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| | 1 Ocak 2013 | Girişler | Çıkışlar | Transferler (*) | 31 Mart 2013 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri | 3.009.894 | 2.590 | | | 3.012.484 |
| Binalar | 18.469.651 | 6.500 | | | 18.476.151 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 50.138.688 | 261.939 | | 352.202 | 50.752.829 |
| Taşıtlar | 34.010 | | | | 34.010 |
| Demirbaşlar | 9.011.679 | 74.595 | | 2.759 | 9.089.033 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 409.314 | 713.501 | | (876.281) | 246.534 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 400.837 | 26.445 | | | 427.282 |
| Toplam | 81.474.073 | 1.085.569 | | (521.320) | 82.038.323 |
| Birikmiş Amortisman | 1 Ocak 2013 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2013 |
| Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri | (162.094) | (9.568) | | | (171.662) |
| Binalar | (1.682.462) | (115.449) | | | (1.797.911) |
| Tesis, makine ve cihazlar | (31.637.863) | (839.588) | | | (32.477.451) |
| Taşıtlar | (25.248) | (2.022) | | | (27.270) |
| Demirbaşlar | (6.268.590) | (210.818) | | | (6.479.408) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (256.590) | (8.028) | | | (264.618) |
| Toplam | (40.032.847) | (1.185.473) | | | (41.218.320) |
| Net Defter Değeri | 41.441.226 | | | | 40.820.003 |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 53.848.114 TL'dir (31 Aralık 2012: 54.609.775 TL). Amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 23 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

(*) Şirket bünyesinde gerçekleştirilen yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma geliştirme projelerinden tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2012 | Girişler | Çıkışlar | Transferler (*) | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri | 2.970.920 | 36.650 | -- | 2.324 | 3.009.894 |
| Binalar | 14.385.445 | 123.422 | -- | 3.960.784 | 18.469.651 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 47.209.175 | 244.057 | (871.511) | 3.556.967 | 50.138.688 |
| Taşıtlar | 34.010 | -- | -- | -- | 34.010 |
| Demirbaşlar | 8.208.666 | 659.002 | (3.016) | 147.027 | 9.011.679 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 4.744.596 | 6.056.950 | -- | (10.392.232) | 409.314 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 361.391 | 39.446 | -- | -- | 400.837 |
| Toplam | 77.914.203 | 7.159.527 | (874.527) | (2.725.130) | 81.474.073 |
| Birikmiş Amortisman | 1 Ocak 2012 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2012 |
| Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri | (124.998) | (37.096) | -- | -- | (162.094) |
| Binalar | (1.262.985) | (419.477) | -- | -- | (1.682.462) |
| Tesis, makine ve cihazlar | (28.949.843) | (3.360.359) | 672.339 | -- | (31.637.863) |
| Taşıtlar | (17.160) | (8.088) | -- | -- | (25.248) |
| Demirbaşlar | (5.402.217) | (869.389) | 3.016 | -- | (6.268.590) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (226.598) | (29.992) | -- | -- | (256.590) |
| Toplam | (35.983.801) | (4.724.401) | 675.355 | -- | (40.032.847) |
| Net Defter Değeri | 41.930.402 | | | | 41.441.226 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <u>Maliyet</u> | <u>1 Ocak 2013</u> | <u>Girişler</u> | <u>Transferler</u> | <u>31 Mart 2013</u> |
|------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| Haklar | 2.596.145 | 5.000 | -- | 2.601.145 |
| Geliştirme maliyetleri | 12.144.543 | -- | 521.320 | 12.665.863 |
| Toplam | 14.740.688 | 5.000 | 521.320 | 15.267.008 |

| <u>Birikmiş itfa payları</u> | <u>1 Ocak 2013</u> | <u>Girişler</u> | <u>Transferler</u> | <u>31 Mart 2013</u> |
|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| Haklar | (2.177.618) | (59.234) | -- | (2.236.852) |
| Geliştirme maliyetleri | (5.410.297) | (311.855) | -- | (5.722.152) |
| Toplam | (7.587.915) | (371.089) | -- | (7.959.004) |

| | | | | |
|------------|------------------|--|--|------------------|
| Net | 7.152.773 | | | 7.308.004 |
|------------|------------------|--|--|------------------|

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

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 TAAHHÜTLER

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

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

i) Kendi tüzel kişilikleri adına,

ii) Mali tablolarının hazırlanması sırasında tam konsolidasyon kapsamına dahil ettikleri ortaklıklar lehine,

iii) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler lehine vermiş oldukları TRİ'lerde herhangi bir sınırlamaya gidilmemesine,

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

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart | 31 Aralık |
|--|-------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | 19.207.215 | 315.306 |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler | -- | -- |
| C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | -- | -- |
| D Diğer verilen TRİ'ler | | |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler | -- | -- |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler | -- | -- |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler | -- | -- |
| Toplam | 19.207.215 | 315.306 |

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

Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine hizmet alımı ve gümrüklere mal tedariki amaçlı verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler yoktur. Bu nedenle diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı sıfırdır.

12/02/2013 tarihinde 18.412.066 TL Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.den kullanılan işletme kredisinin teminat mektubudur.

14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 2 Haziran 2011 tarihli 97779 C no'lu Hazine Müsteşarlığın'dan almış olduğu yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Şirket, teşvik belgesinin süre uzatımı için T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Teşvik Genel Uygulama Genel Müdürlüğü'ne 24 Temmuz 2012 tarihinde müracaat etmiştir. Müracaat sonucu yeni belge tarihi 09 Ekim 2012 yeni belge numarası E 97779 olmuştur. Belgenin yatırım süresi 10 Ağustos 2013 tarihine kadar uzatılmıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR

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

| | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Garanti karşılıkları | 1.044.764 | 1.109.203 |
| Satış Komisyon Karşılığı | 491.790 | 491.790 |
| Diğer | 614.353 | 223.957 |
| | <u>2.150.907</u> | <u>1.824.950</u> |

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

| | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Açılış | 1.109.203 | 1.561.471 |
| Konusu Kalmayan Karşılık | (271.073) | (1.528.659) |
| Dönem gideri | 206.634 | 1.076.391 |
| Kapanış | <u>1.044.764</u> | <u>1.109.203</u> |

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.244.363 | 2.227.786 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 572.820 | 549.285 |
| | <u>2.817.183</u> | <u>2.777.071</u> |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, azami 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) olmak üzere 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

Yükümlülük herhangi bir fon hesabında tahsis edilmemiştir, bağlı bir zorunluluk yoktur.

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

| | <u>31 Mart 2013</u> | <u>31 Aralık 2012</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Faiz oranı | %8,15 | %8,15 |
| Beklenen maaş/ücret artışı | %5,00 | %5,00 |
| Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi | %4,45 | %4,45 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Ocak itibariyle karşılık | 2.227.786 | 1.548.156 |
| Faiz maliyeti | 42.694 | 130.965 |
| Hizmet maliyeti | 72.615 | 301.571 |
| Dönem içi ödemeler | (505.286) | (610.228) |
| Aktüeryal fark | 406.554 | 857.322 |
| Kapanış bakiyesi | <u>2.244.363</u> | <u>2.227.786</u> |

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

17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Devreden KDV | 5.067.481 | 636.662 |
| İthalat avansları | 1.961.003 | 361.527 |
| Peşin ödenen vergiler, net (Dipnot 23) | 68.826 | 754.325 |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 1.210.356 | 523.347 |
| Diğer varlıklar ve tahakkuklar | 61.693 | 20.152 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 629.665 | 807.041 |
| İade alınacak KDV | 1.544.277 | 786.875 |
| Verilen iş avansları | 261.699 | 255.320 |
| | <u>10.804.999</u> | <u>4.145.250</u> |

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Verilen sabit kıymet sipariş avansları | 286.060 | 384.146 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 32.831 | 46.410 |
| | <u>318.891</u> | <u>430.556</u> |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler 1.494.984 TL tutarında alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 618.150 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR

18.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

| Ortaklar | Hisse Tipi | % | 31 Mart | | 31 Aralık | |
|-------------------------------|---------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|--|
| | | | 2013 | % | 2012 | |
| Şenocak Holding A.Ş. | A | 44% | 13.052.309 | 44% | 13.052.309 | |
| Şenocak Holding A.Ş. | B | 9% | 2.625.000 | 9% | 2.625.000 | |
| Şenocak Holding A.Ş. | C | 9% | 2.625.000 | 9% | 2.625.000 | |
| Diğer ortaklar | D | 38% | 11.697.691 | 38% | 11.697.691 | |
| Nominal Sermaye: | | 100% | 30.000.000 | 100% | 30.000.000 | |
| Enflasyon düzeltmesi farkları | | | 980.882 | | 980.882 | |
| Düzeltilmiş Sermaye | | | 30.980.882 | | 30.980.882 | |

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

Yönetim kurulu A grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 4 (dört) üye, B grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 1 (bir) üye ve C grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından 1 (bir) üye olmak üzere, 6 (altı) üye olarak genel kurul tarafından tayin edilir.

Genel kurul toplantılarında A, B ve C grubu hisselerden her hisse 50 (elli), diğer gruplara ait hisselerden her hisse 1 (bir) oy hakkına sahiptir.

Ortaklardan en az %10 hisseye sahip olanların isteği ile yönetim kurulu başkanı, 7 gün içinde olağanüstü genel kurul çağrısında bulunur ve gündem toplantı talep eden ortağın teklif ettiği konuları içerecektir. A, B ve C grubu hisseler için bu oran aranmaz.

Şirket ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Şirket ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Şirket sermayesinin arttırılması veya azaltılması veya yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı ile ilgili kararların geçerli olabilmesi için A, B ve C grubu hisselerin en az % 88'inin onayı gerekir. Ayrıca, Şirket denetçilerinin tayini. A, B ve C grubu hisselerin en az % 80'inin onayı olmaksızın geçerli değildir.

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihindeki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.234.080 | 1.234.080 |
| | 1.234.080 | 1.234.080 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince halka açık anonim ortaklıkların faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. Kar dağıtım yapmaya karar veren anonim ortaklıklar için ise bu dağıtımın Şirket'in genel kurulunda alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yüzde 5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmasına ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyet sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakları, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

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

- (i) Temettünün tamamı nakden dağıtılacaksa, temettünün hesap dönemini izleyen beşinci ayın sonuna kadar dağıtımının yapılması uygulamasına devam edilmesine.
- (ii) Temettü pay olarak dağıtılacaksa, bu nedenle ihraç edilecek payların SPK tarafından kayda alınması için hesap dönemini takip eden beşinci ay sonuna kadar SPK'ya başvuruda bulunulmasına ve pay dağıtımının hesap dönemini izleyen altıncı ayın sonuna kadar tamamlanmasına.
- (iii) (i) ve (ii) alt bentlerindeki seçeneklerin birlikte kullanılması durumunda ise, anılan bentlerde belirtilen işlemlerin ayrı ayrı ancak anılan bentlerde yer alan süreler dahilinde yerine getirilmesine.
- (iv) Payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların yönetim kurullarınca genel kurulun onayına sunulacak kar dağıtım önerisine ilişkin karar alınması ve/veya doğrudan ortaklıkların genel kurullarında kar dağıtımının karara bağlanması durumunda söz konusu kararlara ilişkin Seri:VIII. No:54 "Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca yapılacak özel durum açıklamasının ekinde bu tabloların da hazırlanarak kamuya duyurulmasına ve tabloların bir örneğinin SPK'ya iletilmesine karar verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

18.3 Geçmiş Yıllar Karları

Şirket'in SPK Seri:XI. No:29 sayılı tebliğe göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 16.750.799 TL'dir (31 Aralık 2012: 12.151.100 TL).

18.4 Kar Dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 1.234.080 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.234.080 TL).

SPK'nın 2010/4 sayılı haftalık bülteni, duyuru 1 bölümünde halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak;

Payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri:IV. No:27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, SPK'nın Seri:XI No:29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplanmasına imkan tanınmasına karar vermiştir.

Şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına, SPK'nın Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablo dipnotlarında yer verilmesi.

Payları bir borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıkların yönetim kurullarınca. genel kurulun onayına sunulacak kar dağıtım önerisine ilişkin karar alınması ve/veya doğrudan ortaklıkların genel kurullarında kar dağıtımının karara bağlanması durumunda. söz konusu kararlara ilişkin Seri:VIII. No:54 sayılı "Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca yapılacak özel durum açıklamasının ekinde Kar Dağıtım Tablosu Hazırlama Kılavuzunda yer alan tabloların da hazırlanarak kamuya duyurulması gerekmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait satışlar ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 12.856.806 | 18.747.940 |
| Yurt dışı satışlar | 26.905.197 | 19.854.482 |
| İndirimler ve iskontolar | (1.547.402) | (1.398.920) |
| | 38.214.601 | 37.203.502 |

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (35.946.195) | (29.403.990) |
| Personel giderleri | (3.186.665) | (2.571.111) |
| Genel üretim giderleri | (3.680.401) | (2.731.876) |
| Amortisman ve itfa payları giderleri | (537.369) | (765.472) |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | 1.362.355 | 359.150 |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim | 14.510.469 | 5.200.345 |
| Diğer maliyetler | (3.926.104) | (720.864) |
| | (31.403.908) | (30.633.818) |

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

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Amortisman ve itfa giderleri | (376.821) | (332.324) |
| Personel giderleri ve diğer giderler | (308.265) | (205.812) |
| | (685.086) | (538.136) |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Garanti provizyon gideri | (582.627) | (505.244) |
| Personel giderleri | (1.004.827) | (579.867) |
| Taşıma giderleri | (332.300) | (700.743) |
| Sigorta Giderleri | (42.816) | (37.695) |
| Seyahat Giderleri | (90.309) | (82.486) |
| Kira Giderleri | (33.800) | (11.392) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (51.452) | (45.327) |
| Reklam giderleri | (63.027) | (186.085) |
| Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (581.886) | (556.703) |
| | (2.783.043) | (2.705.542) |

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Personel giderleri | (1.122.024) | (893.928) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (114.722) | (90.653) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (131.630) | (119.753) |
| Danışmanlık Giderleri | (378.680) | (732.419) |
| Seyahat giderleri | (45.427) | (58.509) |
| Diğer genel yönetim giderleri | (230.398) | (287.926) |
| | (2.022.881) | (2.183.188) |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Hurda satış geliri | 357.644 | 236.302 |
| Diğer gelirler | 486.906 | 234.626 |
| | <u>844.550</u> | <u>470.928</u> |

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Diğer faaliyet giderleri | (123.925) | (148.108) |
| | <u>(123.925)</u> | <u>(148.108)</u> |

22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Faiz geliri | 1.611.070 | 677.893 |
| Kur farkı geliri | 890.099 | |
| Finansal varlık değer artışları | 138.791 | 1.861.192 |
| Reeskont geliri | 102.110 | 248.960 |
| | <u>2.742.070</u> | <u>2.788.045</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

22 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER (Devamı)

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kur Farkı giderleri | - | (2.791.015) |
| Faiz gideri | (1.071.326) | (642.544) |
| Reeskont gideri | (121.050) | - |
| Diğer finansman giderleri | (65.198) | (75.927) |
| | <u>(1.257.574)</u> | <u>(3.509.486)</u> |

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlere ait amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Mart 2013 | 1 Ocak 31 Mart 2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Satılan malın maliyeti | 537.369 | 765.472 |
| Satış pazarlama giderleri | 51.452 | 45.327 |
| Genel yönetim giderleri | 114.722 | 90.653 |
| Araştırma geliştirme giderleri | 376.821 | 332.324 |
| Stoklar ve arge üzerinde aktifleşen | 476.198 | 277.107 |
| | <u>1.556.562</u> | <u>1.510.883</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'inci maddesi gereği 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15'e çıkarılmıştır.

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

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, yürürlükte olan veya yürürlüğü girmesi kesin olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

| | Ertelenmiş vergi varlığı | | Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | Net | |
|--|--------------------------|------------|------------------------------|------------|------------|------------|
| | 31.03.2013 | 31.12.2012 | 31.03.2012 | 31.12.2012 | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
| Dönemsellik düzeltmeleri | 562.471 | 203.652 | | | 562.471 | 203.652 |
| Türev enstrüman değerlendirme farkları | 41.000 | 53.000 | | | 41.000 | 53.000 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 448.873 | 445.557 | | | 448.873 | 445.557 |
| Kullanılmamış izin karşılıkları | 114.564 | 109.857 | | | 114.564 | 109.857 |
| Garanti karşılıkları | 208.953 | 221.841 | | | 208.953 | 221.841 |
| Şüpheli alacak karşılığı | | | | | 0 | 0 |
| Devreden mali zarar | 0 | 87.384 | | | 0 | 87.384 |
| Stok düzeltme etkisi | | | 373.983 | 102.495 | (373.983) | (102.495) |
| Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları | | | 291.830 | 307.363 | (291.830) | (307.363) |
| Diğer | 295.751 | 405.910 | | | 295.751 | 405.910 |
| Ara toplam | 1.671.612 | 1.527.201 | 665.813 | 409.858 | 1.005.799 | 1.117.343 |
| Netleştirme | (665.813) | (409.858) | (665.813) | (409.858) | | |
| Toplam | 1.005.799 | 1.117.343 | 0 | 0 | 1.005.799 | 1.117.343 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

| | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>Cari vergi yükümlülüğü:</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 720.546 | |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (789.372) | (754.326) |
| | <u>(68.826)</u> | <u>(754.326)</u> |

31 Mart tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Vergi gideri / (geliri)</u> | | |
| Cari vergi gideri/(geliri) | (720.546) | (737.878) |
| Ertelenmiş vergi gideri/(geliri) | (111.544) | (435.402) |
| | <u>(832.090)</u> | <u>(1.173.280)</u> |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | 1 Ocak- 31 Mart 2012 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Dönem karı | 2.692.713 | (429.083) |
| Vergi | 832.090 | 1.173.280 |
| Vergi öncesi kar | 3.524.803 | 744.197 |
| Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı | (704.961) | (148.839) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (139.679) | (211.991) |
| Vergiden muaf gelirler | 70.845 | 8.821 |
| Yatırım teşviki kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi olan gelirler | 67.481 | 60.510 |
| Diğer | (125.777) | (881.781) |
| Vergi geliri / (gideri) | <u>(832.090)</u> | <u>(1.173.280)</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2013 itibarıyla hisse başına kazanç miktarı, 2.692.713 TL (31 Mart 2012: (429.083) TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Mart tarihlerinde sona eren ana hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2013 | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Hisse başına kazanç | | |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Net dönem (zararı)/ karı | 2.692.713 | (429.083) |
| Hisse başına (kayıp)/kazanç | 0,09 | (0,01) |

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır. Borçlara piyasa faiz oranlarında faiz işletilmektedir. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz işletilmektedir.

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 505.323 TL'dir (31 Mart 2012: 558.713 TL).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2013 | | | 31.12.2012 | | |
|------------------------------------|------------|----------------|---------|------------|----------------|---------|
| | Alacaklar | | Borçlar | Alacaklar | | Borçlar |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| Şenocak Soğutma | 131.019 | | 16.930 | 101.590 | | |
| Klimasan Ukrayna | 2.621.696 | 463.780 | 43.605 | 1.747.585 | 475.733 | |
| Klimasan Rusya | 3.185.842 | | | 3.222.819 | | |
| Şenocak Holding A.Ş. | | 170.923 | 41.794 | | 281.208 | 10.664 |
| Metalfrio Solutions A.S. | 847.533 | | 19.544 | 477.581 | | 3.688 |
| Lider Metalfrio A.Ş. | | | 662 | | | 149 |
| Klimasan Dış Ticaret A.Ş. | | | | 18.435 | | |
| Diğer | | | 626 | | | 627 |
| | 6.786.090 | 634.703 | 123.161 | 5.568.010 | 756.941 | 15.128 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket’in 31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2013 | | 1 Ocak - 31 Mart 2012 | |
|--|----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Satışlar | Alımlar | Satışlar | Alımlar |
| Klimasan Ukrayna | 960.636 | | | |
| Metalfrio Solutions | 751.725 | 2.894 | 54.371 | 118 |
| Lider Metalfrio Solutions | | 3.126 | | 106.703 |
| Klimasan Rusya OOO Metalfrio Solutions Şenocak Soğutma | 806.702 | | 3.767.701 | |
| | <u>2.519.063</u> | <u>6.020</u> | <u>3.822.072</u> | <u>106.821</u> |
| <u>Sağlanan Hizmetler</u> | | | | |
| Klimasan Rusya | | | | |
| Klimasan Ukrayna | 10.589 | 43.808 | | 4.898 |
| Şenocak Soğutma | | 14.335 | 6.790 | 27.257 |
| Lider Metalfrio Solutions | 1.500 | | | |
| Şenocak Holding A.Ş. | 6.259 | 139.094 | 152 | 569.371 |
| Metalfrio Solutions | | 18.595 | | |
| Klimasan Dış Ticaret A.Ş. | | | | |
| | <u>18.349</u> | <u>215.832</u> | <u>6.942</u> | <u>601.526</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

27.2 Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski
Likidite Riski
Piyasa Riski
Operasyonel risk

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

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

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

27.2.1 Kredi riski

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

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

27.2.2 Likidite riski

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

27.2.3 Piyasa riski:

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

Döviz kuru riski:

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

Faiz oranı riski:

31 Mart 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli sabit faizli banka mevduatları ve sabit faizli finansal yükümlülükleri bulunmaktadır. Bundan dolayı faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Şirket risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.1 Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

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

| | 31.03.2013 | | 31.12.2012 | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | Etkin faiz oranı | Defter değeri | Etkin faiz oranı | Defter değeri |
| Sabit faizli finansal araçlar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat) | %1,45-6,00 | 14.886.565 | %1,75-%6,15 | 27.843.978 |
| Finansal yükümlülükler | %1,093-5,00 | 116.896.156 | %1,37-5,00 | 135.113.916 |
| Finansal yatırımlar | %0,40-13,50 | 70.760.963 | %0,40-13,50 | 60.075.564 |
| <hr/> | | | | |
| Değişken faizli finansal araçlar | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Finansal yükümlülükler | %4,372- | 17.487.282 | 0,00 | 0 |

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Şirket'in, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski

Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Şirket'in kredi riskine maruz kalması her müşterinin bireysel özelliklerine göre etkilenmektedir. Şirket'in satışları tek bir müşteri ve coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır.

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz

| Alacaklar | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| kalınan kredi riskleri | | | | | | |
| 31.03.2013 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski | 6.786.090 | 40.402.734 | 634.703 | 98.950 | 17.793.286 | 70.760.963 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.906.231 | 35.417.671 | 634.703 | 98.950 | 17.793.286 | 70.760.963 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 1.879.859 | 4.985.063 | | | | |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | | |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | 6.863.301 | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (6.863.301) | | | | |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | | | |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski (Devamı)

| Finansal araç türleri itibariyle maruz kalan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar |
|---|-------------------|-------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| 31.12.2012 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalanın azami kredi riski - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 5.568.010 | 33.725.917 | 756.941 | 1.296.812 | 38.455.922 | 60.075.564 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 5.184.995 | 31.291.188 | 756.941 | 1.296.812 | 38.455.922 | 60.075.564 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 383.015 | 2.434.729 | | | | |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | 6.949.467 | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (6.949.467) | | | | |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | | | |

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

| Ticari Alacaklar | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş | 5.316.041 | 1.545.056 |
| Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş | 1.103.157 | 304.520 |
| Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş | 445.724 | 968.168 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | <u>6.864.922</u> | <u>2.817.744</u> |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.3 Döviz kuru riski

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

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | 31 Mart 2013 | | | 31 Aralık 2012 | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 32.614.425 | 4.247.249 | 10.751.833 | 15.539.230 | 2.737.331 | 4.532.748 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları dahil) | 82.220.006 | 33.513.672 | 9.316.412 | 92.535.833 | 32.941.778 | 14.378.458 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | | | | | | |
| 3. Diğer | 634.704 | | 273.709 | 1.719.263 | | 731.072 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 115.469.135 | 37.760.921 | 20.341.954 | 109.794.326 | 35.679.109 | 19.642.278 |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 115.469.135 | 37.760.921 | 20.341.954 | 109.794.326 | 35.679.109 | 19.642.278 |
| 10. Ticari Borçlar | 14.194.554 | 2.476.471 | 4.189.642 | 10.146.742 | 1.147.274 | 3.445.002 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 57.580.829 | 17.938.694 | 10.839.240 | 72.509.441 | 27.448.122 | 10.026.967 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | | | | | | |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | | | | | | |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 71.775.383 | 20.415.165 | 15.028.882 | 82.656.183 | 28.595.396 | 13.471.969 |
| 14. Ticari borçlar | | | | | | |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 76.485.929 | 29.203.998 | 10.205.122 | 62.208.612 | 30.229.253 | 3.538.694 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | | | | | | |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | | | | | | |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 76.485.929 | 29.203.998 | 10.205.122 | 62.208.612 | 30.229.253 | 3.538.694 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 148.261.312 | 49.619.163 | 25.234.004 | 144.864.795 | 58.824.649 | 17.010.663 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | | | | | | |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | 9.043.500 | 5.000.000 | | 8.913.000 | 5.000.000 | |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | | 0 | | 8.913.000 | 5.000.000 | |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (23.748.677) | (6.858.242) | (4.892.050) | (26.157.469) | (18.145.540) | 2.631.615 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (32.792.177) | (11.858.242) | (4.892.050) | (35.070.469) | (23.145.540) | 2.631.615 |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri (***) | | | | | | |
| 23. İhracat | 20.039.816 | | 8.513.402 | 65.434.844 | | 28.394.544 |
| 24. İthalat | 15.958.997 | | 6.891.949 | 34.186.585 | | 14.834.795 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.3 Döviz kuru riski (Devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Mart 2013 itibarıyla Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı, 2.326.375 TL azalacaktır. (31 Aralık 2012: 2.615.747) TL dönem karı artacaktır.) Bu analiz, 31 Mart tarihi itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

| | 31.03.2013 | | 31.12.2012 | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Kar/Zarar | | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın | Yabancı paranın | Yabancı | Yabancı |
| | değer kazanması | değer kaybetmesi | paranın | paranın |
| | | | değer | değer |
| | | | kazanması | kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde | | | | |
| ABD Doları net | | | | |
| varlık/yükümlülüğü | (1.240.450) | 1.240.450 | (3.234.624) | 3.234.624 |
| ABD Doları net etki (1) | (1.240.450) | 1.240.450 | (3.234.624) | 3.234.624 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde | | | | |
| Avro net varlık/yükümlülüğü | (1.085.925) | 1.085.925 | 618.877 | (618.877) |
| Avro net etki (2) | (1.085.925) | 1.085.925 | 618.877 | (618.877) |
| Toplam (1+2) | (2.326.375) | 2.326.375 | (2.615.747) | 2.615.747 |

27.3.4 Likidite riski

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

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

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.4 Likidite riski(Devamı)

| 31.03.2013 | | | | | |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 134.383.439 | 140.885.761 | 36.650.347 | 24.969.196 | 79.266.218 |
| Ticari borçlar | 43.765.664 | 43.917.632 | 38.071.624 | 5.846.008 | |
| Toplam yükümlülük | 178.149.103 | 184.803.393 | 74.721.971 | 30.815.204 | 79.266.218 |
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | |
| Türev nakit girişleri | 9.250.000 | - | - | 9.250.000 | |
| Türev nakit çıkışları | (9.455.000) | - | - | (9.455.000) | |
| | (205.000) | - | - | (205.000) | - |
| 31.12.2012 | | | | | |
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 135.113.916 | 140.030.891 | 37.624.617 | 38.267.884 | 64.138.390 |
| Ticari borçlar | 22.141.576 | 22.191.434 | 19.568.682 | 2.622.752 | |
| Toplam yükümlülük | 157.255.492 | 162.222.325 | 57.193.299 | 40.890.636 | 64.138.390 |
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | |
| Türev nakit girişleri | 9.190.000 | - | - | 9.190.000 | |
| Türev nakit çıkışları | (9.455.000) | - | - | (9.455.000) | |
| | (265.000) | - | - | (265.000) | - |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR

28.1 Türev enstrümanlar

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

31 Mart 2013

| İşlem Tarihi | Vade Tarihi | Alış ABD Doları | KUR | 31.03.2013 | | TL Karşılığı | Kar/(zarar) TL | Kar/(zarar) (TL) |
|-------------------------|----------------|--------------------|-------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|---------------------|
| | | | | TL Karşılığı | Parite Oranı | | | |
| 08.08.2012 | 07.08.2013 | 5.000.000 | 1.891 | 9.455.000 | 1.8500 | 9.250.000 | (205.000) | (205.000) |
| Net Kar /(Zarar) | | | | | | | (205.000) | (205.000) |

31 Aralık 2012

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

28.2 Finansal araçların makul değeri

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

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

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

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

Finansal yatırımların 31 Mart tarihi itibari ile işlem gören fiyatı gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

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

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

| Finansal varlıklar | 31 Mart 2013 | | | 31 Aralık 2012 | |
|--------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Not | Kayıtlı Değer | Piyasa Değeri | Kayıtlı Değer | Piyasa Değeri |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 17.833.367 | 17.833.367 | 39.681.986 | 39.681.986 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 70.760.963 | 70.760.963 | 60.075.564 | 60.075.564 |
| Ticari Alacaklar | 7 | 40.402.733 | 40.402.733 | 33.725.917 | 33.725.917 |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar | 26 | 6.786.090 | 6.786.090 | 5.568.010 | 5.568.010 |
| Diğer Alacaklar | 8 | 98.949 | 98.949 | 1.296.812 | 1.296.812 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 26 | 634.703 | 634.703 | 756.941 | 756.941 |
| Diğer Dönen ve Duran Varlıklar | 17 | 11.123.891 | 11.123.891 | 4.575.806 | 4.575.806 |
| Toplam | | 147.640.697 | 147.640.697 | 145.681.036 | 145.681.036 |

| Finansal yükümlülükler | 31 Mart 2013 | | | 31 Aralık 2012 | |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Not | Kayıtlı Değer | Piyasa Değeri | Kayıtlı Değer | Piyasa Değeri |
| Finansal Borçlar | 5 | 134.383.439 | 134.383.439 | 135.113.916 | 135.113.916 |
| Ticari Borçlar | 7 | 43.642.503 | 43.642.503 | 22.126.448 | 22.126.448 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 26 | 123.161 | 123.161 | 15.128 | 15.128 |
| Diğer Borçlar | 8 | 2.944.371 | 2.944.371 | 2.310.964 | 2.310.964 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 17 | 1.525.623 | 1.525.623 | 618.150 | 618.150 |
| Toplam | | 182.619.097 | 182.619.097 | 160.184.606 | 160.184.606 |

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

28.2 Finansal araçların makul değeri (Devamı)

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

| 31 Mart 2013 | <u>Seviye 1</u> | <u>Seviye 2</u> | <u>Seviye 3</u> | <u>Toplam</u> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Finansal Yatırımlar | 70.760.963 | | | 70.760.963 |
| Türeve dayalı araçların gelir reeskontu | | | | 0 |
| Türeve dayalı araçların gider reeskontu | | -205.000 | | -205.000 |
| | 70.760.963 | -205.000 | 0 | 70.555.963 |

| 31 Aralık 2012 | <u>Seviye 1</u> | <u>Seviye 2</u> | <u>Seviye 3</u> | <u>Toplam</u> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Finansal Yatırımlar | 60.075.564 | | | 60.075.564 |
| Türeve dayalı araçların gelir reeskontu | | | | 0 |
| Türeve dayalı araçların gider reeskontu | | -265.000 | | -265.000 |
| | 60.075.564 | -265.000 | 0 | 59.810.564 |

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.