

**Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret  
Anonim Şirketi**

30 Eylöl 2013  
Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte  
Sona Eren Dokuz  
Aylık Ara Hesap Dönemine  
Ait Finansal Tablolar  
ve İnceleme Raporu

30 Ekim 2013

Bu rapor 1 sayfa inceleme  
raporu ve 67 sayfa finansal tablolar  
ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

# **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

## **İçindekiler**

Finansal Durum Tablosu
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....</b>	<b>6-67</b>
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-23
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	24
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25-26-27
5 FİNANSAL BORÇLAR .....	28-29
6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	30-32
7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	32-33
8 STOKLAR.....	33
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	34
10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35-36
11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	37
12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	37
13 KARŞILIKLAR.....	38-40
14 TAAHHÜTLER .....	41
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	42
16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	42
17 ÖZKAYNAKLAR.....	43-45
18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	46
19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	46-47
20 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER .....	48
21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER.....	49
22 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	49
23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER.....	50
24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL ) .....	50-54
25 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	55
26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	55-56
27 TÜREV ARAÇLAR .....	56
28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	57-64
29 FİNANSAL ARAÇLAR .....	65-67
30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	67

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>246.677.317</b>	<b>163.597.926</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	66.839.414	39.681.986
Finansal Yatırımlar	4	69.507.333	60.075.564
Ticari Alacaklar	6	74.298.992	40.256.250
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		15.551.917	5.568.010
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		58.747.075	34.688.240
Diğer Alacaklar	7	6.405.254	2.389.088
İlişkili Taraflardan Alacaklar		3.435.500	756.941
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.969.754	1.632.147
Türev Araçlar	27	-	-
Stoklar	8	23.589.574	18.360.010
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.632.701	1.423.888
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	754.326
Diğer Dönen Varlıklar	16	3.404.050	656.814
		<u>246.677.317</u>	<u>163.597.926</u>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>48.624.260</b>	<b>50.154.462</b>
Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili taraflardan alacaklar		-	-
Ticari alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	7	12.565	12.564
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		12.565	12.564
Maddi Duran Varlıklar	10	39.783.033	41.441.226
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	7.319.653	7.152.773
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.319.653	7.152.773
Ertelenen Vergi Varlığı	24	1.408.702	1.117.343
Diğer Duran Varlıklar	9	100.306	430.556
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b><u>295.301.577</u></b>	<b><u>213.752.388</u></b>

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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referanslar	Denetimden	Denetimden
	1	Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
		2013	2012
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>113.597.506</b>	<b>100.342.835</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.093.208	52.509.763
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	74.226.138	20.395.541
Ticari Borçlar	6	29.445.024	22.141.576
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		33.824	15.128
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar		29.411.200	22.126.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.247.014	1.110.151
Diğer borçlar	7	541.192	928.419
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar		541.192	928.419
Türev Karşılıkları	27		265.000
Ertelenmiş Gelirler	9	912.505	618.150
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	647.001	
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.485.423	2.374.235
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	514.042	549.285
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.971.381	1.824.950
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	(0)	-
Ara Toplam		113.597.506	100.342.835
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>118.449.396</b>	<b>64.443.792</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	115.933.350	62.208.612
Diğer Borçlar	7	26.794	7.394
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		26.794	7.394
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.489.251	2.227.786
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.489.251	2.227.786
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	17	<b>63.254.674</b>	<b>48.965.761</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		63.254.674	48.965.761
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.354.205	1.234.080
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		(1.822.252)	(1.274.221)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kaynakları		(1.822.252)	(1.274.221)
Geçmiş Yıllar Karları ve (Zararları)		17.904.895	12.739.463
Net Dönem (Zararı)/ Karı		14.836.945	5.285.557
<b>Azınlık Payları</b>		-	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>295.301.577</b>	<b>213.752.388</b>

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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

## 30 Eylül 2013 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Temmuz-30 Eylül 2012
Hasılat	18	201.057.854	60.811.330	123.110.536	41.672.274
Satışların Maliyeti (-)	18	(161.297.900)	(49.131.547)	(102.187.470)	(35.485.071)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>39.759.954</b>	<b>11.679.783</b>	<b>20.923.066</b>	<b>6.187.203</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(12.711.670)	(4.669.267)	(8.864.534)	(3.452.373)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(5.388.954)	(1.637.655)	(5.074.812)	(1.243.740)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(2.245.288)	(799.538)	(1.824.805)	(586.793)
Diğer Faaliyet Gelirleri	20	7.511.538	2.877.813	2.259.782	962.847
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	20	(1.648.344)	295.408	(1.121.709)	(497.332)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>25.277.237</b>	<b>7.746.545</b>	<b>6.296.987</b>	<b>1.369.811</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	<b>15.666.077</b>	<b>7.865.291</b>	<b>2.148.972</b>	<b>980.037</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	<b>(2.912.908)</b>	<b>(1.346.426)</b>	<b>(1.498.145)</b>	<b>169.304</b>
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>		<b>38.030.405</b>	<b>14.265.409</b>	<b>6.947.814</b>	<b>2.519.152</b>
finansal gelirler	22	770.606	376.845	307.474	45.173
finansal giderler (-)	22	(20.594.618)	(10.818.548)	(2.553.768)	536.743
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>18.206.393</b>	<b>3.823.706</b>	<b>4.701.520</b>	<b>3.101.068</b>
<b>Vergi gelir/(gideri)</b>		<b>(3.369.447)</b>	<b>(784.858)</b>	<b>(952.859)</b>	<b>(567.795)</b>
Dönem vergi gideri (-)	24	(3.523.799)	(687.711)	(59.652)	(59.652)
Ertelenmiş vergi geliri	24	154.351	(97.148)	(893.207)	(508.143)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>14.836.945</b>	<b>3.038.847</b>	<b>3.748.660</b>	<b>2.533.272</b>
Diğer Kapsamlı gider Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(685.039)	(266.121)	(724.568)	(256.151)
Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer kapsamlı gelirlere ilişkin vergiler		137.008	53.224	144.914	51.231
Ertelenmiş vergi geliri		137.008	53.224	144.914	51.231
Vergi Sonrası diğer kapsamlı gelir		(548.031)	(212.897)	(579.654)	(204.920)
Toplam Kapsamlı gelir		14.288.914	2.825.950	3.169.006	2.328.352
<b>Hisse başına (kayıp)/kazanç (TL)</b>	25	0,49	0,10	0,12	0,08

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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Özkaynaklar Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>							
1 Ocak 2012 itibarıyla raporlanan bakiyeler	30.000.000	980.882	--	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	--	--	(588.363)	--	--	588.363	--
<b>1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş</b>	<b>30.000.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(588.363)</b>	<b>932.784</b>	<b>7.882.350</b>	<b>5.158.409</b>	<b>44.366.062</b>
Transferler	--	--	--	301.296	4.857.113	(5.158.409)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları,yeniden düzenlenmiş	--	--	(579.654)	--	--	--	(579.654)
Net dönem karı,yeniden düzenlenmiş	--	--	--	--	--	3.748.660	<b>3.748.660</b>
<b>30 Eylül 2012 itibarıyla bakiyeler, yeniden düzenlenmiş</b>	<b>30.000.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(1.168.017)</b>	<b>1.234.080</b>	<b>12.739.463</b>	<b>3.748.660</b>	<b>47.535.068</b>
<b>CARİ DÖNEM</b>							
1 Ocak 2013 itibarıyla raporlanan bakiyeler	30.000.000	980.882	--	1.234.080	12.151.100	4.599.699	48.965.761
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	--	--	(1.274.221)	--	588.363	685.858	--
<b>1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş</b>	<b>30.000.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(1.274.221)</b>	<b>1.234.080</b>	<b>12.739.463</b>	<b>5.285.557</b>	<b>48.965.761</b>
Transferler	--	--	--	120.125	5.165.432	(5.285.557)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	--	--	(548.031)	--	--	--	(548.031)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	14.836.945	<b>14.836.945</b>
<b>30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>30.000.000</b>	<b>980.882</b>	<b>(1.822.252)</b>	<b>1.354.205</b>	<b>17.904.895</b>	<b>14.836.945</b>	<b>63.254.675</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

## 30 Eylül 2013 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş	
		1 Ocak-30 Eylül 2013	(yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak-30 Eylül 2012 (*)
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(24.824.011)</b>	<b>5.823.986</b>
<b>Dönem Karı</b>		<b>14.836.945</b>	<b>3.748.660</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>24.715.338</b>	<b>8.762.015</b>
Amortisman ve İtfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23	4.940.529	4.646.760
Stok Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	(76.616)	(113.041)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	805.396	78.948
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.103.610	320.805
İzin günleri karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(35.243)	182.788
Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.179.254	756.396
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.514.376	366.735
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		9.355.683	(1.923.849)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		2.558.901	3.487.102
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	3.369.448	952.859
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		--	6.512
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(57.107.271)</b>	<b>(6.359.842)</b>
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(5.152.948)	(4.834.935)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(34.848.138)	(10.926.315)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.187.479)	12.896.078
Bloke mevduatlardaki değişim		978.561	(758.944)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		7.303.448	1.267.021
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.208.813)	(4.457.167)
Ertelemiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		294.355	326.084
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(5.295.587)	168.848
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(11.990.670)	(40.512)
<b>Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları</b>		<b>(7.269.023)</b>	<b>(326.847)</b>
Ödenen kıdem tazminatları	13	(842.145)	(574.785)
Alınan faiz		(4.304.406)	307.474
Vergi ödemeleri/iadeleri		(2.122.472)	(59.536)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>855.190</b>	<b>(4.674.924)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	--
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.888.770)	(4.113.534)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(1.560.446)	(2.045.929)
Alınan faiz		4.304.406	1.484.539
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>49.874.830</b>	<b>17.559.464</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		165.718.798	79.200.051
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(119.031.230)	(56.113.776)
Türev araçlardan nakit çıkışları		(169.151)	(4.400.000)
Türev araçlardan nakit girişleri		3.935.950	1.616.323
Ödenen faiz		(579.537)	(2.743.134)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>25.906.009</b>	<b>18.708.526</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>2.229.979</b>	<b>(396.521)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>28.135.988</b>	<b>18.312.005</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>38.489.834</b>	<b>29.744.444</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>66.625.822</b>	<b>48.056.449</b>

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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Üretimini gerçekleştirdiği başlıca ürünler, meşrubat ve bira soğutucuları, su soğutucuları, dondurma ve dondurulmuş gıda muhafazalarıdır. Şirket, 7 Ocak 1969 tarihinde kurulmuş olup halihazırda merkezi İzmir’de bulunan Şenocak Holding A.Ş.’nin 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. 30 Eylül 2013 itibarıyla İMKB’ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in ana hissedarı Şenocak Holding A.Ş.’dir. Şirket’in esas kontrolünü elinde bulunduran taraf Şenocak Holding A.Ş.’nin %99,73’üne sahip Rome Investment Management Ltd.’dir. Şirket’in rapor tarihleri itibarıyla sermaye yapısı 17 no’lu dipnotta verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 151’i memur (31 Aralık 2012:154), 957’si işçi (31 Aralık 2012: 644) olmak üzere 1.108 kişidir (31 Aralık 2012:798).

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

## **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### *2.1.1 Uygunluk Beyanı*

İlişikteki ara dönem finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 30 Ekim 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren Dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar, yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

#### *2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli*

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla konsolide ara dönem finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet 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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

##### **2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri**

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

İlişikteki finansal tabloların, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesi sonucu önceki dönem tarihli finansal tablolarına ilişkin olarak yapılan önemli sınıflama kayıtları takip eden paragraflarda finansal tablo ve kalemler bazında özet olarak açıklanmıştır.

#### **31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar**

-Şirket'in ticari ya da yatırım faaliyetiyle ilişkilendirilemeyen 506.975 TL tutarındaki finansman amaçlı diğer senetsiz alacaklar ile 803,247 TL tutarındaki ihracat işlemlerinden kaynaklı nakdi olarak iade alınacak katma değer vergisi alacağı, diğer dönen varlıklardan, "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" a sınıflandırılmıştır.

-Diğer dönen ve duran varlıklarda yer alan sırasıyla 1.423.888 TL ve 430.556 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve verilen iş avansları ile verilen uzun vadeli avans tutarları, dönen ve duran vadede yeni bir mali tablo kalem başlığı olarak açılan "Peşin Ödenen Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.

-Diğer dönen varlıklar altında takip edilen 754.326 TL tutarındaki peşin ödenen gelir vergileri, finansal durum tablosunda yeni bir mali tablo kalem başlığı olarak açılan "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

-Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen 52.509.763 TL tutarındaki "uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 1.110.151 TL tutarındaki çalışan ücretlerine ilişkin ödenecek ücret ve borçlar bakiyesi, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 618.150 TL tutarındaki alınan avanslar finansal durum tablosunda, "Ertelenmiş Gelirler" isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler(Devamı)**

##### **2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri(Devamı)**

#### **31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar (Devamı)**

- 1.824.950 TL tutarındaki borç karşılıkları ile toplamda 2.777.071 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar, sınıflandırma yapılarak “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” isimli aynı mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır.

-Diğer kısa vadeli borçlar altında takip edilen 265.000 TL tutarındaki türeve dayalı araçlara ilişkin ayrılan gider karşılığı, “Türev Araçlar” isimli ayrı bir mali tablo kalemi başlığı altında sunulmaya başlanmıştır. Türev Araçlar, finansal durum tablosunda hem aktif hesap, hem de pasif hesap olarak ayrı ayrı açılmıştır.

#### **30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda Yapılan sınıflandırmalar**

İsmi, önceki ismi olan “Kapsamlı gelir tablosu” ndan “Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu” olarak değiştirilen finansal tabloda yapılan sınıflamalar özet olarak sunulmuştur.

-Şirket’in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan 67.689 TL tutarındaki reeskont gideri ile 774.510 TL tutarındaki yabancı para kur farkı gideri finansman giderlerinden, “Esas faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemine sınıflandırılmıştır.

-Şirket’in uzun vadeli varlık ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımlarına ilişkin yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin kayıp ve kazançları, faiz gelirleri ile dönem içinde bu yatırımlara ilişkin oluşan kur farkı gelir ve giderlerini de içine alan tüm yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelir ve giderleri, finansal gelir ve finansman gideri hesaplarından, 2.148.972 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve 1.498.145 TL tutarında olan “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” isimli yeni açılan mali tablo kalemlerine sınıflandırılmıştır.

#### **30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Nakit Akış Tablosu’nda Yapılan sınıflandırmalar**

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablolarının SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmelerin etkileri ile yayımlanan yeni “Nakit Akış Tablosu” formatı uyarınca gerekli değişiklikler, 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin “Nakit Akış Tablosu” nda yeniden düzenlenerek tamamlanmıştır.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **2.1.4.1 SPK Tebliğ Değişikliği Etkileri (Devamı)**

#### **30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine İlişkin Özkaynaklar Değişim Tablosu'nda Yapılan Sınıflandırmalar**

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmelerin etkileri ile yayımlanan yeni "Özkaynaklar Değişim Tablosu" formatı uyarınca gerekli değişiklikler, 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin "Özkaynaklar Değişim Tablosu" nda yeniden düzenlenerek tamamlanmıştır.

Bu sınıflama haricinde, Özkaynak Değişim Tablosunda yapılan düzeltme kayıtları için 2.2 numaralı dipnot olan "Muhasebe politikalarındaki değişiklikler" kısmında gerekli açıklamalar yapılmıştır.

##### **2.1.4.2 Önceki Dönem Mali Tabloları ile İlgili Sınıflandırmalar**

-Ticari faaliyetlerle ilişkili olarak ayrılan 962.323 TL tutarındaki gelir tahakkukları, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardan, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklara sınıflandırılmıştır.

##### **2.1.5 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar**

###### **30 Eylül 2013 tarihinde yürürlüğe giren standart ve yorumlar**

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında dikkate alınan muhasebe politikalarında, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli ve yeni değiştirilmiş TFRS Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi'nin ("TFRYK") yayımlanmış olduğu ilişikteki finansal tabloları düzeltme ya da açıklama seviyesinde önemli derecede etkileyecek olan tüm yorumları uygulamıştır.

###### **30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar**

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönemde henüz geçerli olmayıp bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamıştır. Yeni standart ve yorumların Şirket'in finansal tablolarında önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **2.1.5 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (Devamı)**

*KGK tarafından yayınlanan ilke kararları*

#### **2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi**

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1.4.1'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

#### **2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi**

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

#### **2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi**

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

#### **2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi**

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

##### **2.1.6 Netleştirme**

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

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Türkiye Muhasebe Standardı 19 ("TMS 19"), Çalışanlara Sağlanan Faydalar, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kar/zararın diğer kapsamlı altında yansıtılması gerekmektedir.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihine kadar kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazançlar gelirtablosunda muhasebeleştirilmiştir. Şirket, ilgili standardın yeniden düzenlenmesine ilişkin muhasebe politikasındaki söz konusu değişikliği standardın belirlediği şekilde geçmişe dönük olarak uygulamış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde finansal tablolar ve notlarda raporlanmış aktüeryal kayıp/kazançlar, gelir tablolarından çıkarılıp birikmiş karlara yansıtılmak suretiyle yeniden düzeltilmiştir. Sonuç olarak kar veya zararın içindeki kıdem tazminatı karşılığı gideri azaltılmış ve bunun karşılığında diğer kapsamlı gelirler içerisindeki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıtlarında 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde ertelenmiş vergi etkisi dahil 548.031 TL aktüeryal kayıp yönünde artırılmıştır.

Cari dönem ve önceki dönemin sırasıyla açılış finansal durum tablosu tarihleri olan 1 Ocak 2012 ve 2013 tarihleri itibarıyla ilgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle yapılan sınıflandırma/düzeltilmeler vergi etkisinden arındırılmış olarak aşağıdaki özet tablolarda sunulmuştur.

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>							
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	--	932.784	7.882.350	4.570.046	44.366.062
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler	--	--	(588.363)	--	--	588.363	--
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(588.363)	932.784	7.882.350	5.158.409	44.366.062

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
<b>CARİ DÖNEM</b>							
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	980.882	--	1.234.080	12.151.100	4.599.699	48.965.761
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliğe İlişkin Düzeltmeler	--	--	(1.274.221)	--	588.363	685.858	--
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	30.000.000	980.882	(1.274.221)	1.234.080	12.739.463	5.285.557	48.965.761

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti**

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

##### *2.3.1 Kur değişiminin etkileri*

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

##### *2.3.2 Finansal Araçlar*

###### *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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

## **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

#### **2.3.2 Finansal Araçlar (Devamı)**

##### Ticari ve diğer alacaklar

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

##### Finansal borçlar

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

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

##### 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 TMS 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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.3 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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

###### **(iii) Amortisman**

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

	<b>Ekonomik Ömrü</b>
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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda 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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.6 Kiralama işlemleri**

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

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

##### **2.3.7 Stoklar**

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

##### **2.3.8 Varlıklarda Değer düşüklüğü**

###### *Finansal varlıklar*

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

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

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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.8 Varlıklarda Değer düşüklüğü (Devamı)**

*Finansal olmayan varlıklar*

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

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

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri 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 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 Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

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

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

## **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

#### **2.3.10 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

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 hasılatın düşülerek kaydedilir.

#### **2.3.12 Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

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

#### **2.3.13 Faiz gelir ve giderleri**

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

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

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

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

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

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

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

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

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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### *2.3.15 Hisse/Pay Başına Kazanç*

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

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

##### *2.3.16 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar*

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

##### *2.3.17 Giderler*

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

##### *2.3.18 Sermaye ve temettüleri*

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



## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.19 İlişkili Taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici 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, tabii 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.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)**

##### **2.3.21 Nakit Akış Tablosu**

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

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

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

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

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

#### **2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları**

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

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

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

Dipnot 6– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 8 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 10-11 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 13 –Karşılıklar

Dipnot 24 – Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 29 – Finansal araçlar

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2012
Kasa	18.940	33.912	23.220
Bankadaki nakit	66.820.474	39.648.074	48.792.172
Vadesiz mevduatlar	6.459.494	10.611.944	41.988.953
Vadesi üç aydan kısa vadeli bloke mevduatlar	213.591	1.192.152	758.944
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	60.147.390	27.843.978	6.044.275
	66.839.414	39.681.986	48.815.392
Bloke tutarlar	(213.591)	(1.192.152)	(758.944)
Nakit ve nakit benzerleri-nakit akım tablosu	66.625.823	38.489.834	48.056.448

\*30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde 213.591 TL (31 Aralık 2012: 1.192.152 TL) tutarında blokaj bulunmaktadır. Şirket, 2013 yılında almış olduğu Eximbank kredisi için kredi borcu tutarları üzerinden ortalama %1,5 oranında bloke tutar bulundurmaktadır.

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

30.09.2013				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Yabancı Para Tutarı		Anapara TL
İngbank	9,75%	1.510.017	TL	1.510.017
Halkbank	9,75%	1.006.678	TL	1.006.678
Garantibank	7,35%	1.600.322	TL	1.600.322
Akbank	9,60%	1.001.052	TL	1.001.052
İşbank	9,75%	2.013.356	TL	2.013.356
İşbank	9,80%	10.002.685	TL	10.002.685
Yapı Kredi	9,50%	1.006.767	TL	1.006.767
Denizbank	9,70%	1.006.644	TL	1.006.644
Denizbank	9,75%	1.001.068	TL	1.001.068
Ziraatbank	9,50%	1.006.507	TL	1.006.507
Vakıfbank	9,75%	1.006.678	TL	1.006.678
Halkbank	3,65%	2.005.400	avro	5.511.641
Halkbank	3,65%	1.503.900	usd	3.059.233
Halkbank	3,65%	1.501.650	avro	4.127.135
Vakıfbank	1,40%	1.200.046	avro	3.298.207
Vakıfbank	3,65%	8.000.800	avro	21.989.399
				60.147.389
31.12.2012				
Banka adı	Faiz Oranı	Anapara Yabancı Para Tutarı		Anapara TL
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.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

#### 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

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

##### 30.09.2013

<u>Tahvil adı</u>	<u>Faiz Oranı</u>		<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Cemex	9,63%	avro	558.973	1.536.282
Cemex	9,50%	usd	407.935	829.822
Banco Cruzeiro	8,50%	usd	406.251	826.396
Exim Ukraine	8,38%	usd	301.054	612.404
Exim Ukraine	8,38%	usd	303.276	616.924
Banco Cruzeiro	8,88%	usd	13.743	27.957
Yasar Holding	9,63%	usd	209.989	427.161
American General Finance	6,90%	usd	1.380.934	2.809.096
Promsviazbank	12,75%	usd	240.219	488.653
Ferrexpo	7,88%	usd	194.508	395.669
Ferrexpo	7,88%	usd	778.033	1.582.674
Oschadbank	8,25%	usd	218.634	444.745
Marfrig	8,38%	usd	687.064	1.397.626
Marfrig	8,38%	usd	492.796	1.002.445
Republic of arge	8,75%	usd	225.737	459.194
Oschadbank	8,25%	usd	219.714	446.941
Pdcar	12,38%	usd	465.349	946.612
Banco Cruzeiro	8,25%	usd	88.796	180.628
Pappel	7,00%	usd	253.795	516.269
Lonking Holdings Limited	8,50%	usd	317.314	645.480
Prov de Cordoba	12,38%	usd	225.435	458.580
Prov Buenos aire	11,75%	usd	255.334	519.400
Ukrexımbank	8,38%	usd	245.027	498.433
Prov buenos aire	11,75%	usd	255.334	519.400
Prov de Cordoba	12,38%	usd	225.435	458.580
Ukrexımbank	8,38%	usd	245.032	498.444
Cpbcy	8,00%	avro	43.120	118.512
Yasar Holding	9,63%	usd	262.487	533.951
Naftogaz	9,50%	usd	992.323	2.018.584
Yasar Holding	9,63%	usd	209.989	427.161
Naftogaz	9,50%	usd	992.323	2.018.584
Bankia sa	4,38%	avro	713.202	1.960.164
Russian Standard Bank	9,25%	usd	1.080.274	2.197.493
Oschadbank	8,25%	usd	864.295	1.758.148
Alliance bank	10,50%	usd	601.151	1.222.861
Exim Ukraine	8,38%	usd	980.127	1.993.775
Bankia sa	4,38%	avro	1.324.518	3.640.305
Bumi Investment	10,75%	usd	719.158	1.462.910
Banco Bmg SA	9,15%	usd	643.918	1.309.858
Allibank	10,50%	usd	601.151	1.222.861
Axtel	7,00%	usd	141.147	287.121
Bio Pappel	7,00%	usd	507.589	1.032.538
Bio Pappel	7,00%	usd	507.589	1.032.538
Privatbank	10,88%	usd	459.866	935.460
Cma Cgm	8,88%	avro	995.849	2.736.992

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık  
Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

#### **4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**

**30.09.2013**

<b><u>Tahvil adı</u></b>	<b><u>Faiz Oranı</u></b>		<b><u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u></b>	<b><u>Anapara TL</u></b>
Bank of Ireland	10,00%	avro	1.076.164	2.957.730
Htoga	4,63%	avro	2.008.452	5.520.030
Avınpu	10,00%	usd	1.577.877	3.209.717
Avınpu	10,00%	usd	525.959	1.069.906
Frigoglass	8,25%	avro	219.413	603.035
Portuguese	4,35%	avro	1.494.584	4.107.713
Republic of belarus	8,75%	usd	1.492.295	3.035.626
Marfrig Holding Europe	8,38%	usd	954.853	1.942.362
Hellenic	0,00%	avro	2.032	5.584
				<b><u>69.507.333</u></b>

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2012				
Tahvil adı	Faiz Oranı	Para Birimi	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Bankia	% 2,94-% 4,38	Avro	3.115.659	7.327.095
General Valencia	% 4,75	Avro	2.039.438	4.796.147
Nafto gaz	% 9,50	ABD Doları	2.122.528	3.783.618
Ukraine govt.	% 7,65	ABD Doları	2.038.384	3.633.623
Kaisag	% 13,50	ABD Doları	1.966.575	3.505.616
Cemex	% 9,50-% 9,63	Avro	1.666.530	3.287.755
American General Finance	% 6,90	ABD Doları	1.187.215	2.116.330
Russian Standard Bank	% 9,25	ABD Doları	1.085.836	1.935.611
Bank Pozitif	% 7,00	ABD Doları	1.066.890	1.901.839
Credit Europe Russia	% 8,50	ABD Doları	1.053.212	1.877.456
Marfrig Overseas	% 9,63	ABD Doları	1.029.373	1.834.960
Exim Ukraine	% 8,38	ABD Doları	1.024.635	1.826.513
Generalitat de Catalunya	% 2,12	İsviçre Frangı	925.844	1.798.914
Ferrexpo	% 7,88	ABD Doları	1.003.124	1.788.168
Oschadbank	% 8,25	ABD Doları	987.815	1.760.879
Alliance Bank	% 10,50	ABD Doları	977.904	1.743.212
Bumi Investment	% 10,75	ABD Doları	945.034	1.684.618
Banco Bmg Sa	% 9,15	ABD Doları	841.614	1.500.261
Yasar Holdings	% 9,63	ABD Doları	713.267	1.271.469
Exim Ukraine	% 8,38	ABD Doları	632.168	1.126.903
Marfrig	% 8,38	ABD Doları	525.568	936.878
Ukreximbank	% 8,38	ABD Doları	512.316	913.253
Oschadbank	% 8,25	ABD Doları	500.734	892.608
Pdcar	% 12,38	ABD Doları	464.510	828.035
Prov Buenos Aire	% 11,75	ABD Doları	459.004	818.220
Prov De Cordoba	% 12,38	ABD Doları	450.554	803.158
Banco Cruzeiro	% 8,25-% 8,88	ABD Doları	324.674	578.766
Lonking Holdings Limited	% 8,50	ABD Doları	314.406	560.460
Arfen	% 11,50	ABD Doları	312.901	557.777
Dar-al Arkan	% 10,75	ABD Doları	286.221	510.217
Pappel	% 7,00	ABD Doları	241.483	430.467
Promsviazbank	% 12,75	ABD Doları	235.912	420.537
Hellenic Republic	% 0,40-% 7,5	Avro	177.457	417.769
Republic of Arge	% 8,75	ABD Doları	232.645	414.713
Axtel	% 7,63	ABD Doları	148.902	265.432
Cpbcy	% 8,00	Avro	96.223	226.287
				<b>60.075.564</b>

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

#### **5 FİNANSAL BORÇLAR**

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

Finansal Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli	4.093.208	52.509.763
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	74.226.138	20.395.541
Uzun vadeli	115.933.350	62.208.612
	<u>194.252.697</u>	<u>135.113.916</u>

	<b><u>30.09.2013</u></b>			<b><u>31.12.2012</u></b>	
	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>
Teminatsız İşletme Kredileri	USD	%3,25-%5,00	72.663.166	%3,25-%5,00	102.815.688
Teminatsız İşletme Kredileri	EUR	%3,093-%4,30	120.980.079	%3,45-%4,30	31.902.365
Teminatsız İşletme Kredileri	TL		609.453		395.863
			<u>194.252.698</u>		<u>135.113.916</u>

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	30.09.2013	31.12.2012
0-6 ay	13.606.514	55.264.900
6-12 ay	64.712.834	17.640.405
1-2 yıl	67.565.422	62.208.611
2-3 yıl	29.904.326	
3-4 yıl	9.232.300	
4-5 yıl	9.231.301	
	<u>194.252.697</u>	<u>135.113.916</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 5 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30.09.2013	Para Birimi	Yabancı Para	TL Miktarı	Faiz Oranı
Kısa vadeli eximbank banka kredileri	Amerikan Doları Euro		1.267.557	3.483.755 %3,50-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	Euro Amerikan Doları	5.181.751 29.488.061	14.241.525 59.984.614	%3,093-%4,30 %3,25-%5,00
Uzun vadeli banka kredileri	Euro Amerikan Doları	37.569.058 6.232.697	103.254.797 12.678.554	%3,093-%3,80 %4,25-
TL kredi			609.453	
Toplam TL			194.252.698	
31.12.2012	Para Birimi	Yabancı Para	TL Miktarı	Faiz Oranı
Kısa vadeli eximbank banka kredileri	Amerikan Doları Euro		20.000.000 7.000.000	35.652.000 %1,521-%1,772 16.461.900 %1,377-%1,477
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	Euro Amerikan Doları	3.026.967 7.448.122	7.118.518 13.277.022	%3,45- %3,25-%3,50
Uzun vadeli banka kredileri	Euro Amerikan Doları	3.538.694 30.229.253	8.321.945 53.886.668	%4,30- %4,25-%5,00
TL kredi			395.863	
Toplam TL			135.113.916	

(\*)Şirket, Eximbank kredilerinde 2013 yılı içerisinde kısa vadeli finansal borçlanma modelinden uzun vadeli borçlanma modeline geçmiştir.



## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir*

### **6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

#### **a) Ticari alacaklar**

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

	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar	57.799.034	29.369.728
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:25)	15.557.633	5.570.926
Alacak senetleri	9.745.553	11.561.026
Tedarikçi prim tahakkuku	155.740	962.323
	<b>83.257.960</b>	<b>47.464.003</b>
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(8.384.336)	(6.949.467)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(409.063)	(148.442)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(159.853)	(106.928)
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(5.716)	(2.916)
	<b>74.298.991</b>	<b>40.256.250</b>

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

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 59 gündür (30 Eylül 2012: 55 gün).

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalara 28 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>30 Eylül 2012</b>
<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	(6.949.467)	(7.120.062)
Dönem gideri (Not:20)	(884.344)	(78.948)
Değerlemenin etkisi	(1.042.148)	355.438
Konusu kalmayan karşılıkların silinmesi	-	7.108
Tahsilatlar (Not 20)	491.623	485
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(8.384.337)</b>	<b>(6.835.979)</b>

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>30 Eylül 2012</b>
<b><u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u></b>		
Açılış bakiyesi	(6.949.467)	(7.120.062)
Dönem gideri (Not:20)	(884.344)	(78.948)
Değerlemenin etkisi	(1.042.148)	355.438
Konusu kalmayan karşılıkların silinmesi	-	7.108
Tahsilatlar (Not 20)	491.623	485
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(8.384.337)</b>	<b>(6.835.979)</b>

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerine ilişkin, şüpheli alacak karşılık giderleri ilişikteki kapsamlı gelir tablosunda karşılık giderleri hesabına dahil edilmişlerdir.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

#### **b) Ticari borçlar**

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

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ticari borçlar	29.409.475	22.055.052
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:25)	33.824	15.128
Diğer ticari borçlar	61.462	121.254
	<u>29.504.761</u>	<u>22.191.434</u>
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri	(59.737)	(49.858)
	<u>29.445.024</u>	<u>22.141.576</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, malların satın alınmasına ilişkin borçların ödeme süresi 39 gündür. (2012: 51 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 28 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

### **7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Senetsiz Alacaklar	*699.113	506.975
İade alınacak KDV	1.913.551	786.875
İlişkili Taraflardan Alacaklar	3.435.500	756.941
Diğer Alacaklar	357.089	338.297
	<u>6.405.253</u>	<u>2.389.088</u>

(\*)Önemli çoğunluğu, müşteri adına gümrük işlerinin zamanında yapılmasına ilişkin ödeme yapılan ve sonradan geri alınacak olan bakiyelerden oluşmaktadır.

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Verilen depozito ve teminatlar	<u>12.565</u>	<u>12.565</u>

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek ÖTV	396.537	614.061
Diğer borçlar	144.656	314.358
	<u>541.192</u>	<u>928.419</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 26.794 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 7.394 TL).

### **8 STOKLAR**

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	12.055.828	9.570.417
Yarı mamüller	1.394.207	691.463
Mamüller	9.361.659	6.864.308
Ticari mallar	811.002	1.153.391
Diğer stoklar	127.447	164.384
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(160.569)	(83.953)
	<u>23.589.574</u>	<u>18.360.010</u>

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

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

Şirket, 2013 yılının ilk 9 aylık döneminde stok değerini net gerçekleştirilebilir değere getirmek amacıyla, stokların 76.616 TL tutarındaki kısmını gider kaydederek kayıtlardan düşmüştür (30 Eylül 2012: 113.041 TL). Gider kaydedilerek kayıttan düşülen stoklar ve bu stokların iptal edilen tutarı, satılan malın maliyeti içinde yer almaktadır.

2013 yılı içerisinde satılan malın maliyetine giden stok tutarı 124.739.464 TL'dir (30 Eylül 2012: 76.758.857 TL).

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

#### ***Peşin ödenmiş giderler***

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

<u>Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Tedarikçilere verilen avanslar	1.463.917	361.527
Gelecek aylara ait giderler	622.563	807.041
Verilen iş avansları	546.221	255.320
	<u>2.632.701</u>	<u>1.423.888</u>

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

<u>Duran Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	93.762	384.146
Gelecek yıllara ait giderler	6.544	46.410
	<u>100.306</u>	<u>430.556</u>

#### **Ertelenmiş gelirler**

30 Eylül 2013 itibarıyla ertelenmiş gelirler 912.505 TL tutarındaki satış süreci tamamlanmış mal satışı karşılığında alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 618.150 TL ) .

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### 30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

10

#### MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak 2013</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler (*)</b>	<b>30 Eylül 2013</b>
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	3.009.894	2.590	--	--	3.012.484
Binalar	18.469.651	17.664	--	--	18.487.315
Tesis, makine ve cihazlar	50.138.688	859.839	--	536.985	51.535.512
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	9.011.679	369.970	--	3.934	9.385.583
Yapılmakta olan yatırımlar	409.314	2.095.341	--	(2.057.740)	446.914
Diğer maddi duran varlıklar	400.837	60.188	--	--	461.025
<b>Toplam</b>	<b>81.474.073</b>	<b>3.405.592</b>	<b>--</b>	<b>(1.516.822)</b>	<b>83.362.843</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>1 Ocak 2013</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2013</b>
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(162.094)	(28.732)	--	--	(190.826)
Binalar	(1.682.462)	(346.487)	--	--	(2.028.949)
Tesis, makine ve cihazlar	(31.637.863)	(2.498.506)	--	--	(34.136.369)
Taşıtlar	(25.248)	(6.066)	--	--	(31.314)
Demirbaşlar	(6.268.590)	(640.880)	--	--	(6.909.470)
Diğer maddi duran varlıklar	(256.590)	(26.292)	--	--	(282.882)
<b>Toplam</b>	<b>(40.032.847)</b>	<b>(3.546.963)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(43.579.810)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>41.441.226</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>39.783.033</b>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 63.821.707.- 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.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık

Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.970.920	36.650	--	2.324	3.009.894
Binalar	14.385.445	113.127	--	3.960.784	18.459.356
Tesis. makine ve cihazlar	47.209.175	195.871	(442.374)	3.086.256	50.048.928
Taşıtlar	34.010	--	--	--	34.010
Demirbaşlar	8.208.666	530.858	(3.016)	152.002	8.888.510
Yapılmakta olan yatırımlar	4.744.596	3.215.496	--	(7.201.366)	758.726
Diğer maddi duran varlıklar	361.391	37.566	--	--	398.957
<b>Toplam</b>	<b>77.914.203</b>	<b>4.129.568</b>	<b>(445.390)</b>	<b>--</b>	<b>81.598.381</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>1 Ocak 2012</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2012</b>
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(124.998)	(27.558)	--	--	(152.556)
Binalar	(1.262.985)	(304.042)	--	--	(1.567.027)
Tesis. makine ve cihazlar	(28.949.843)	(2.510.299)	419.828	--	(31.040.314)
Taşıtlar	(17.160)	(6.066)	--	--	(23.226)
Demirbaşlar	(5.402.217)	(655.531)	3.016	--	(6.054.732)
Diğer maddi duran varlıklar	(226.598)	(22.129)	--	--	(248.727)
<b>Toplam</b>	<b>(35.983.801)</b>	<b>(3.525.625)</b>	<b>422.844</b>	<b>--</b>	<b>(39.086.582)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>41.930.402</b>		<b>(22.546)</b>		42.511.799

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

#### **11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

<b><u>Maliyet</u></b>	<b><u>1 Ocak 2013</u></b>	<b><u>Girışler</u></b>	<b><u>Transferler</u></b>	<b><u>30 Eylül 2013</u></b>
Haklar	2.596.145	43.624	--	2.639.769
Geliştirme maliyetleri	12.144.543	--	1.516.822	13.661.365
<b>Toplam</b>	<b>14.740.688</b>	<b>43.624</b>	<b>1.516.822</b>	<b>16.301.134</b>

<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>	<b><u>1 Ocak 2013</u></b>	<b><u>Girışler</u></b>	<b><u>Transferler</u></b>	<b><u>30 Eylül 2013</u></b>
Haklar	(2.177.618)	(175.771)	--	(2.353.389)
Geliştirme maliyetleri	(5.410.297)	(1.217.795)	--	(6.628.092)
<b>Toplam</b>	<b>(7.587.915)</b>	<b>(1.393.566)</b>	<b>--</b>	<b>(8.981.481)</b>

<b>Net</b>	<b>7.152.773</b>			<b>7.319.653</b>
------------	------------------	--	--	------------------

<b><u>Maliyet</u></b>	<b><u>1 Ocak 2012</u></b>	<b><u>Girışler</u></b>	<b><u>Transferler</u></b>	<b><u>30 Eylül 2012</u></b>
Haklar	2.504.355	91.790	--	2.596.145
Geliştirme maliyetleri	9.419.413	--	1.954.139	11.373.552
<b>Toplam</b>	<b>11.923.768</b>	<b>91.790</b>	<b>1.954.139</b>	<b>13.969.697</b>

<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>				
Haklar	(1.929.297)	(184.760)	--	(2.114.057)
Geliştirme maliyetleri	(4.136.511)	(936.375)	--	(5.072.886)
<b>Toplam</b>	<b>(6.065.808)</b>	<b>(1.121.135)</b>	<b>--</b>	<b>(7.186.943)</b>

<b>Net</b>	<b>5.857.960</b>			<b>6.782.754</b>
------------	------------------	--	--	------------------

#### **12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

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



## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **13 KARŞILIKLAR**

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	514.042	549.285
Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	1.971.381	1.824.950
Kısa vadeli karşılıklar	<b>2.485.423</b>	<b>2.374.235</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.489.251	2.227.786
Uzun vadeli karşılıklar	<b>2.489.251</b>	<b>2.227.786</b>
Toplam karşılıklar	<b>4.974.674</b>	<b>4.602.021</b>

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

	30.09.2013	31.12.2012
Garanti karşılıkları	1.288.041	1.109.203
Dava karşılıkları	279.047	172.000
Satış komisyon karşılığı	132.484	491.790
Diğer gider karşılıkları	271.809	51.957
	<b>1.971.381</b>	<b>1.824.950</b>
	30.09.2013	31.12.2012
Kullanılmayan izin karşılıkları	514.042	549.285

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık  
Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **13 KARŞILIKLAR (Devamı)**

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

	30.09.2013	30.09.2012
Açılış	1.109.203	1.561.471
Konusu Kalmayan Karşılık	(1.000.416)	(1.179.324)
Dönem gideri	1.179.254	756.396
Kapanış	1.288.041	1.138.543

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	2.489.251	2.227.786
	<b>2.489.251</b>	<b>2.227.786</b>

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **13 KARŞILIKLAR (Devamı)**

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, 01 Temmuz 2013 tarihi itibarıyla, azami 3.254,44 TL (31 Aralık 2012:3.033,98 TL) olmak üzere 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

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

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

	<b><u>30 Eylül 2013</u></b>	<b><u>30 Eylül 2012</u></b>
Faiz oranı	%8,15	%9,70
Beklenen maaş/ücret artışı	%5,00	%5,00
Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%4,45	%4,45

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2013</u>	<u>30.09.2012</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.227.786	1.548.156
Faiz maliyeti	177.593	42.947
Hizmet maliyeti	240.978	277.856
Dönem içi ödemeler	(842.145)	(574.785)
Aktüeryal fark	685.039	724.568
Kapanış bakiyesi	<u>2.489.251</u>	<u>2.018.742</u>

(\*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **14 TAAHHÜTLER**

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

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

i) Kendi tüzel kişilikleri adına,

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	44.061.002	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	--	--
<b>Toplam</b>	<b>44.061.002</b>	<b>315.306</b>

Teminat mektupları, gümrük işlemleri için gümrük müdürlüklerine, kullanılan Eximbank kredileri için Eximbank'a, Şirket'in mal ve hizmet alımı ile ilgili işlemlere ilişkin Manisa Organize Sanayi Bölgesi'ne, tedarikçilere ve vergi dairelerine verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler yoktur. Bu nedenle diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı sıfırdır.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve borçlar	857.067	705.668
Personele borçlar	389.947	404.483
	<u>1.247.014</u>	<u>1.110.151</u>

(\*) Şirket'in çalışan personeli için ödenecek olan Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") işveren primlerini ve Muhtasar Beyannamesine ilişkin gelir vergisi borçlarını içermektedir.

### **16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Devreden KDV	3.379.448	636.662
Diğer dönen varlıklar	24.602	20.152
	<u>3.404.050</u>	<u>656.814</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 17 ÖZKAYNAKLAR

#### 17.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		30 Eylül 2013		31 Aralık 2012
	Tipi	%		%	
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
<b>Nominal Sermaye:</b>		<b>100%</b>	<b>30.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>30.000.000</b>
Enflasyon düzeltmesi farkları			980.882		980.882
<b>Düzeltilmiş Sermaye</b>			<b>30.980.882</b>		<b>30.980.882</b>

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

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

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

Şirket ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Şirket ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Şirket sermayesinin 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.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **17 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

#### *17.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Hisse Senedi İhraç Primleri ve Geçmiş Yıllar Karları*

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşmaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.354.205	1.234.080
	<b>1.354.205</b>	<b>1.234.080</b>

#### *17.3 Geçmiş Yıllar Karları*

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") ne göre yeniden düzenlenmiş geçmiş yıllar karı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 17.904.895 TL'dir (31 Aralık 2012: 12.739.463 TL).

#### *17.4 Kar Dağıtımı*

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.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **17 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

#### **17.4 Kar Dağıtımı(Devamı)**

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.

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.

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 dağıtım 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 ilgili tebliğ ve düzenlemeleri 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 ilgili tebliğ ve düzenlemeleri 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.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurt içi satışlar	99.372.180	38.078.903	60.532.253	23.432.331
Yurt dışı satışlar	106.466.402	23.739.504	66.104.975	19.044.865
İndirimler ve iskontolar	(4.780.728)	(1.007.077)	(3.526.692)	(804.922)
	<u>201.057.854</u>	<u>60.811.330</u>	<u>123.110.536</u>	<u>41.672.274</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(127.939.559)	(36.616.521)	(79.230.056)	(25.723.292)
Personel giderleri	(10.147.000)	(2.939.819)	(7.163.847)	(2.229.004)
Genel üretim giderleri	(11.833.000)	(3.734.972)	(8.333.509)	(3.469.633)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.742.022)	(989.646)	(2.759.026)	(1.016.754)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	702.744	(916.157)	317.185	299.249
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.497.351	(250.157)	2.154.014	(779.309)
Diğer maliyetler	(11.836.414)	(3.684.275)	(7.172.231)	(2.566.328)
	<u>(161.297.899)</u>	<u>(49.131.546)</u>	<u>(102.187.470)</u>	<u>(35.485.071)</u>

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

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Amortisman ve itfa giderleri	(1.250.230)	(470.779)	(1.022.610)	(355.360)
Personel giderleri ve diğer giderler	(995.058)	(328.759)	(802.195)	(231.433)
	<u>(2.245.288)</u>	<u>(799.538)</u>	<u>(1.824.805)</u>	<u>(586.793)</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Garanti provizyon gideri	(3.533.437)	(1.306.875)	(2.317.216)	(980.782)
Personel giderleri	(3.340.076)	(1.010.172)	(1.971.993)	(659.844)
Taşıma giderleri	(2.708.425)	(1.146.962)	(1.963.839)	(697.154)
Sigorta Giderleri	(136.977)	(50.269)	(116.533)	(38.090)
Seyahat Giderleri	(319.458)	(131.632)	(211.397)	(60.719)
Kira Giderleri	(301.780)	(67.996)	(55.182)	(25.980)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(163.309)	(60.062)	(139.403)	(47.936)
Reklam giderleri	(289.922)	(77.861)	(302.190)	(38.372)
Gümrükleme Giderleri	(207.270)	(41.971)	(130.298)	(38.189)
Satış Komisyon Gideri	(401.609)	(188.236)	(596.313)	(454.462)
Diğer Danışmanlık giderleri	(166.176)	(52.294)	(467.340)	(173.965)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.143.231)	(534.937)	(592.830)	(236.880)
	<b>(12.711.670)</b>	<b>(4.669.267)</b>	<b>(8.864.534)</b>	<b>(3.452.373)</b>

30 Eylül tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel giderleri	(2.747.562)	(993.166)	(2.045.967)	(475.894)
Amortisman ve itfa giderleri	(364.128)	(133.519)	(278.806)	(95.872)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(413.777)	(128.466)	(523.427)	(296.530)
Danışmanlık Giderleri	(1.068.706)	(338.444)	(1.369.512)	(112.573)
Seyahat giderleri	(137.038)	(60.560)	(135.638)	(27.896)
Diğer genel yönetim giderleri	(632.808)	26.304	(689.259)	(228.165)
Vergi resim Harçlar	(24.936)	(9.805)	(32.203)	(6.810)
	<b>(5.388.954)</b>	<b>(1.637.655)</b>	<b>(5.074.812)</b>	<b>(1.243.740)</b>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### 20 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER / (GİDERLER)

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hurda satış geliri	1.422.558	517.458	790.053	286.981
Esas Faaliyetlerden kur farkı geliri	4.718.850	2.086.211		
reeskont geliri	9.879	(101.620)	108.601	108.601
Diğer gelirler	1.360.251	375.764	1.361.128	567.265
	<u>7.511.538</u>	<u>2.877.813</u>	<u>2.259.782</u>	<u>962.847</u>

30 Eylül tarihlerinde sona eren Dokuz aylık dönemlere diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Şüpheli alacak karşılık gideri	(884.344)	(75.429)	(78.948)	(3.925)
Sabit Kıymet satış gideri	-	-	(16.035)	(9.631)
Diğer faaliyet gideri	(447.654)	(26.031)	(184.527)	(102.752)
Reeskont gideri	(316.346)	396.868	(67.689)	(11.227)
Esas Faaliyetlerden kur farkı gideri net	-	-	(774.510)	(369.797)
	<u>(1.648.344)</u>	<u>295.408</u>	<u>(1.121.709)</u>	<u>(497.332)</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait diğer yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 3 Temmuz	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur Farkı geliri,net	8.731.441	4.076.145	4.433	4.433
Faiz gelirleri	4.304.406	1.532.499	1.484.539	530.656
Menkul Kıymet satış karları	2.630.230	2.256.647	660.000	444.948
	<u>15.666.077</u>	<u>7.865.291</u>	<u>2.148.972</u>	<u>980.037</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Finansal yatırımlar değer azalışı	(2.912.908)	(1.346.426)	(112)	410.867
Kur farkı gideri,net	-	-	(1.498.033)	(241.563)
	<u>(2.912.908)</u>	<u>(1.346.426)</u>	<u>(1.498.145)</u>	<u>169.304</u>

### 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faiz geliri	770.606	376.845	307.474	45.173
	<u>770.606</u>	<u>376.845</u>	<u>307.474</u>	<u>45.173</u>

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kur Farkı giderleri	(16.454.043)	(8.991.435)	(575.856)	1.156.867
Faiz gideri	(3.956.006)	(1.757.852)	(1.755.498)	(532.784)
Diğer finansman giderleri	(184.569)	(69.261)	(222.414)	(87.340)
	<u>(20.594.618)</u>	<u>(10.818.548)</u>	<u>(2.553.768)</u>	<u>536.743</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 23 NİTELİKLERİNE / (ÇEŞİTLERİNE) GÖRE GİDERLER

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2013	1 Temmuz 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz 30 Eylül 2012
Satılan malın maliyeti	2.742.022	989.646	2.759.026	1.016.754
Satış pazarlama giderleri	163.309	60.062	139.403	47.936
Genel yönetim giderleri	364.128	133.519	278.806	95.872
Araştırma geliştirme giderleri	1.250.230	470.779	1.022.610	355.360
Stoklar ve arge üzerinde aktifleşen	420.839	157.594	446.915	81.940
	<b>4.940.528</b>	<b>1.811.600</b>	<b>4.646.760</b>	<b>1.597.862</b>

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>01.Oca 30.Eyl.13</b>	<b>01.Tem 30.Eyl.13</b>	<b>01.Oca 30.Eyl.12</b>	<b>01.Tem 30.Eyl.12</b>
Ücretler	9.956.543	3.286.908	6.910.926	2.491.130
Fazla mesai ve tatil	3.412.192	837.182	2.729.566	970.683
İşveren payları	2.158.219	589.040	1.585.089	479.186
Primler	845.454	180.717	261.694	-262.435
Sosyal yardımlar	565.545	86.326	156.056	71.881
	<b>16.937.954</b>	<b>4.980.174</b>	<b>11.643.331</b>	<b>3.750.445</b>

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

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

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

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

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

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

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.

### 30 Eylül 2013 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

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

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net	
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012
Dönemsellik düzeltmeleri	264.315	203.652			264.315	203.652
Türev enstrüman değerlendirme farkları	0	53.000			-	53.000
Kıdem tazminatı karşılığı	497.850	445.557			497.850	445.557
Kullanılmamış izin karşılıkları	96.641	109.857			96.641	109.857
Garanti karşılıkları	257.608	221.841			257.608	221.841
Şüpheli alacak karşılığı	176.659				176.659	0
Devreden mali zarar	0	87.384			0	87.384
Stok düzeltme etkisi			134.329	102.495	(134.329)	(102.495)
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları			304.423	307.363	(304.423)	(307.363)
Diğer	554.380	405.910			554.380	405.910
Ara toplam	1.847.454	1.527.201	438.752	409.858	1.408.702	1.117.343
Netleştirme	(438.752)	(409.858)	(438.752)	(409.858)		
Toplam	1.408.702	1.117.343	0	0	1.408.702	1.117.343

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

30 Eylül tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2013 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2013 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri	101.157	163.158	--	264.315
Türev enstrüman değerlendirme farkları	53.000	(53.000)	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	445.557	(84.715)	137.008	497.850
Kullanılmamış izin karşılıkları	109.857	(13.216)	--	96.641
Garanti karşılıkları	221.841	35.767	--	257.608
Şüpheli alacak karşılığı	--	176.659	--	176.659
Cari dönem mali zararı	87.384	(87.384)	--	--
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(307.363)	2.940	--	(304.423)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	361.793	149.987	--	511.780
Diğer geçici farklar	44.117	(135.845)	--	(91.728)
<b>Vergi varlıkları</b>	<b>1.117.343</b>	<b>154.351</b>	<b>137.008</b>	<b>1.408.702</b>

	1 Ocak 2012 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2012 itibarıyla
Dönemsellik düzeltmeleri	90.301	32.111	--	208.941
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(269.500)	287.000	--	17.500
Kıdem tazminatı karşılığı	309.631	(50.796)	144.914	403.749
Kullanılmamış izin karşılıkları	68.870	36.557	--	105.427
Garanti karşılıkları	312.293	(25.477)	--	286.816
Şüpheli alacak karşılığı	969.446	(969.446)	--	--
Cari dönem mali zararı	--	--	--	--
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(249.671)	(1.071)	--	(250.742)
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	774.532	(77.112)	--	697.420
Diğer	179.782	(124.972)	--	(31.719)
<b>Vergi varlıkları</b>	<b>2.185.684</b>	<b>(893.206)</b>	<b>144.914</b>	<b>1.437.392</b>



## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

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

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

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.523.799	
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.876.798)	(754.326)
	<u>647.001</u>	<u>(754.326)</u>

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
<u>Vergi gideri / (geliri)</u>				
Cari vergi gideri/(geliri)	(3.523.799)	(687.711)	(59.652)	(59.652)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	154.351	(97.148)	(893.207)	(508.143)
	<u>(3.369.447)</u>	<u>(784.858)</u>	<u>(952.859)</u>	<u>(567.795)</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Dönem karı	14.836.945	3.748.660
Vergi	3.369.447	952.859
Vergi öncesi kar	18.206.392	4.701.519
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	(3.641.278)	(940.304)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(83.525)	(114.589)
Vergiden muaf gelirler	158.229	8.821
Yatırım teşviki kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi olan gelirler	83.519	1.397
Diğer	113.608	91.816
Vergi geliri / (gideri)	<u>(3.369.447)</u>	<u>(952.859)</u>

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 25 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç miktarı, 14.836.945 TL (30 Eylül 2012: 3.748.660 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Eylül tarihlerinde dokuz aylık hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
<b>Hisse başına kazanç</b>				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Net dönem (zararı)/ karı	14.836.945	3.038.847	3.748.660	2.533.272
<b>Hisse başına (kayıp)/kazanç</b>	0,49	0,10	0,12	0,08

### 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 971.827.- TL'dir (30 Eylül 2012: 1.024.420 TL) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013		31.12.2012			
	Alacaklar		Borçlar		Alacaklar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
OOO Metalfrio Solutions	7.232.150	3.435.500		214.005		
Metalfrio Solutions Brazil	157.500		2.032	134.766		2.852
Metalfrio Solutions A/S Denmark	170.526		6.239	1.839		836
Metalfrio Solutions Indonesia	2.470.527					
Metalfrio Solutions Mexico				126.971		
Klimasan Ukrayna	6.037.505		19.171	1.742.346	475.733	
Klimasan Rusya	-602.560			3.230.974		
Şenocak Soğutma			5.756	101.590		
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.	20.681			18.435		
Şenocak Holding A.Ş.	71.169				281.208	10.664
Metalfrio Solutions Soğutma	135					149
Diğer						627
<b>Toplam</b>	<b>15.557.633</b>	<b>3.435.500</b>	<b>33.198</b>	<b>5.570.926</b>	<b>756.941</b>	<b>15.128</b>
İlişkili taraflardan alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri	-5.716			-2.916		
	<b>15.551.917</b>			<b>5.568.010</b>		

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

#### 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(\*) İlgili tutar, finansman amaçlı grup şirketine cari dönemde verilmiştir.

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'nin, 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 doğrultudaki işlemlerin başlatılması, bilirkişi incelemesi için mahkemeye başvuru ve birleşme sözleşmesinin hazırlanması ve imzalanması konularında Yönetim Kurulu'na yetki verilmesine oybirliği ile karar verilmiştir.

#### İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket'in 30 Eylül tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013		1 Ocak - 30 Eylül 2012	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	6.314.353		2.483.204	
Klimasan Rusya	859.512		7.154.230	
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi A.Ş.		7.003	14.959	131.624
Metalfrio Solutions A/S Brazil		8.918		118
Metalfrio Solutions Mexico S.A.DE.C.V				3.071
Metalfrio Solutions Indonesia	4.787.455			
OOO Metalfrio Solutions Russia	8.437.861		3.910	14.346
Metalfrio Solutions A/S Denmark	354.284		446.112	6.719
	<u>20.753.466</u>	<u>15.921</u>	<u>10.102.415</u>	<u>155.878</u>
<u>Sağlanan Hizmetler</u>				
Klimasan Ukrayna	14.568	137.920		48.162
Şenocak Soğutma		42.715	15.998	128.566
Şenocak Holding A.Ş.	7.726	446.010	12.071	1.141.158
Klimasan Dış Ticaret A.Ş.			4.763	16.511
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi A.Ş.	4.500			
Metalfrio Solutions A/S Brazil	2.894			
OOO Metalfrio Solutions Russia	75.387			
Metalfrio Solutions Indonesia				
Metalfrio Solutions A/S Denmark		109.645		
	<u>105.075</u>	<u>736.290</u>	<u>32.832</u>	<u>1.334.397</u>

#### 27 TÜREV ARAÇLAR

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

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

Şirket'in türev enstrüman detayları 29 nolu dipnotta belirtilmiştir.

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

#### **28.1 Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

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

#### **28.2 Finansal Risk Yönetimi**

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski  
Likidite Riski  
Piyasa Riski  
Operasyonel risk

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

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

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

##### **28.2.1 Kredi riski**

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

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

##### **28.2.2 Likidite riski**

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

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

### **28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ** (Devamı)

#### **28.2 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)**

##### **28.2.3 Piyasa riski:**

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

##### *Döviz kuru riski:*

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

##### *Faiz oranı riski:*

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

#### **28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları**

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

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### 30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

#### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

###### 28.3.1 Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

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

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat)	%1,40-9,75	60.147.389	%1,75-%6,15	27.843.978
Finansal yükümlülükler	%3,093-5,00	194.252.698	%1,37-5,00	135.113.916
Finansal yatırımlar	%0,40-12,75	69.507.333	%0,40-13,50	60.075.564
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>				
Finansal yükümlülükler	--	--	--	--

30 Eylül 2013 itibarıyla Şirket'e ait değişken faizli finansal araç bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

##### **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 zarara yansımamaktadır.

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

##### 28.3.2 Kredi riski

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

Müşteri bazlı kredi riski analizleri doğrultusunda müşterilerinde avans alma ya da akreditifli çalışma gibi yöntemler vasıtasıyla alacaklarındaki kredi riskini yönetmeye çalışmaktadır. Bunun dışında, yapılan dönemsel yaşlandırma analizleriyle müşterilerinin ödeme vadelerindeki gecikmeleri takip etmekte ve gecikmelere karşı önlem almaya çalışmaktadır. Şirket şüpheli alacak karşılıklarını ilgili müşteri ile 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.

30 Eylül 2013

Finansal araçlar itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Cari dönem</b>							
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	58.747.075	15.551.917	3.435.500	2.982.319	66.820.474	--	69.507.333
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	57.208.810	7.655.934	3.435.500	2.982.319	66.820.474	--	69.507.333
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	1.538.264	7.895.983	--	--	--	--	--
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.384.336	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.384.336)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	--	--	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

##### 28.3.2 Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2012

Finansal araçlar itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)

Alacaklar

Önceki dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	5.568.010	34.688.240	756.941	1.644.711	39.648.074	--	60.075.564
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	5.184.995	32.253.511	756.941	1.644.711	39.648.074	--	60.075.564
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	383.015	2.434.729	--	--	--	--	--
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.949.467	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(6.949.467)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	--	--	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari Alacaklar		
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	6.803.496	1.545.056
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.438.726	304.520
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.192.025	968.168
Toplam vadesi geçen alacaklar	9.434.247	2.817.744



# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(Devamı)

#### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

##### 28.3.3 Döviz kuru riski

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	34.884.652	4.953.264	9.026.605	15.539.230	2.737.331	4.532.748
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları dahil)	111.160.823	25.475.518	21.590.207	92.535.833	32.941.778	14.378.458
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	3.435.500	--	1.250.000	1.719.262	--	731.072
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>149.480.975</b>	<b>30.428.782</b>	<b>31.866.812</b>	<b>109.794.325</b>	<b>35.679.109</b>	<b>19.642.278</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>149.480.975</b>	<b>30.428.782</b>	<b>31.866.812</b>	<b>109.794.325</b>	<b>35.679.109</b>	<b>19.642.278</b>
10. Ticari Borçlar	14.584.047	1.168.172	4.441.757	(10.146.742)	(1.147.274)	(3.445.002)
11. Finansal Yükümlülükler	77.709.892	29.488.061	6.449.308	(72.509.441)	(27.448.122)	(10.026.967)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>92.293.939</b>	<b>30.656.233</b>	<b>10.891.065</b>	<b>(82.656.183)</b>	<b>(28.595.396)</b>	<b>(13.471.969)</b>
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	115.933.351	6.232.697	37.569.058	(62.208.613)	(30.229.253)	(3.538.694)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>115.933.351</b>	<b>6.232.697</b>	<b>37.569.058</b>	<b>(62.208.613)</b>	<b>(30.229.253)</b>	<b>(3.538.694)</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>208.227.290</b>	<b>36.888.930</b>	<b>48.460.123</b>	<b>(144.864.796)</b>	<b>(58.824.649)</b>	<b>(17.010.663)</b>
<b>19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>8.913.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>--</b>
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>8.913.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>--</b>
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(58.746.315)</b>	<b>(6.460.148)</b>	<b>(16.593.311)</b>	<b>(26.157.471)</b>	<b>(18.145.540)</b>	<b>2.631.615</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(58.746.315)</b>	<b>(6.460.148)</b>	<b>(16.593.311)</b>	<b>(35.070.471)</b>	<b>(23.145.540)</b>	<b>2.631.615</b>
25. İhracat	97.543.535	--	40.520.031	65.434.844	--	28.394.544
26. İthalat	51.879.593	--	18.876.289	34.186.585	--	14.834.795

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

#### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

##### 28.3.3 Döviz kuru riski (Devamı)

#### Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2013 itibarıyla Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı, 5.874.629 TL artacaktır. (31 Aralık 2012: 2.615.747 TL dönem karı artacaktır.) Bu analiz, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlüğü	(1.314.123)	1.314.123	(1.314.123)	1.314.123
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3-ABD Doları net etki	<b>(1.314.123)</b>	<b>1.314.123</b>	<b>(1.314.123)</b>	<b>1.314.123</b>
1-Avro net varlık/yükümlüğü	(4.560.506)	4.560.506	(4.560.506)	4.560.506
2-Avro riskinden korunan kısmı (-)				
3-Avro net etki	<b>(4.560.506)</b>	<b>4.560.506</b>	<b>(4.560.506)</b>	<b>4.560.506</b>
Toplam	<b>(5.874.629)</b>	<b>5.874.629</b>	<b>(5.874.629)</b>	<b>5.874.629</b>
	Önceki Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlüğü	(3.234.624)	3.234.624	(3.234.624)	3.234.624
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3-ABD Doları net etki	<b>(3.234.624)</b>	<b>3.234.624</b>	<b>(3.234.624)</b>	<b>3.234.624</b>
1-Avro net varlık/yükümlüğü	618.877	(618.877)	618.877	(618.877)
2-Avro riskinden korunan kısmı (-)				
3-Avro net etki	<b>618.877</b>	<b>(618.877)</b>	<b>618.877</b>	<b>(618.877)</b>
Toplam	<b>(2.615.747)</b>	<b>2.615.747</b>	<b>(2.615.747)</b>	<b>2.615.747</b>

# Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

## Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

### 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 28.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

##### 28.3.4 Likidite riski

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

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

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

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

Sözleşme uyarınca /Beklenen vadeler	Defter Değeri	Cari Dönem			
		Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	194.252.697	205.126.088	12.515.261	71.945.999	120.664.828
Ticari borçlar	29.445.024	29.504.761	29.504.761		
Diğer borçlar	541.192	541.192	541.192		
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>224.238.913</b>	<b>235.172.041</b>	<b>42.561.214</b>	<b>71.945.999</b>	<b>120.664.828</b>
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>					
Türev nakit girişleri	--	---	---	--	--
Türev nakit çıkışları	--	---	---	--	--
	--	---	---	--	--
Önceki Dönem					
Sözleşme uyarınca /Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)			
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	135.113.916	140.030.891	37.624.617	38.267.884	64.138.390
Ticari borçlar	22.141.576	22.191.434	19.568.682	2.622.752	--
Diğer borçlar	935.813	935.813	928.419	--	7.394
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>158.191.305</b>	<b>163.158.138</b>	<b>58.121.718</b>	<b>40.890.636</b>	<b>64.145.784</b>
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>					
Türev nakit girişleri	9.190.000	9.190.000	9.190.000	--	--
Türev nakit çıkışları	(9.455.000)	(9.455.000)	(9.455.000)	--	--
	(265.000)	(265.000)	(265.000)	--	--

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

## 29 FİNANSAL ARAÇLAR

### 29.1 Türev enstrümanlar

Şirket, kur ve parite riskine karşı finansal kuruluşlar ile vadeli döviz alım ve satım sözleşmesi yapmıştır. Aşağıdaki 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla forward sözleşmeleri raporlama tarihindeki kur ile vade tarihindeki kur arasındaki fark cari dönem finansman gelirlerine ve giderlerine yansıtılmıştır.(30 Eylül tarihi itibarıyla forward sözleşmesi bulunmamaktadır.)

#### 30 Eylül 2013

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış ABD Doları	KUR	30.09.2013		Kar/(zarar) TL	Kar/(zarar) (TL)
				TL Karşılığı	Parite Oranı		
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
<b>Net Kar</b>							<b>0</b>

#### 31 Aralık 2012

İşlem Tarihi	Vade Tarihi	Alış ABD Doları	KUR	31.12.2012		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)
<b>Net Zarar</b>							<b>(265.000)</b>	

## Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

#### 29 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### 29.2 Finansal araçların makul değeri

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

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

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

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

Finansal yatırımların 30 Eylül tarihi itibarı ile işlem gören fiyatı gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

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

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

Finansal varlıklar	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	66.839.414	66.839.414	39.681.986	39.681.986
Finansal Yatırımlar	4	69.507.333	69.507.333	60.075.564	60.075.564
Ticari Alacaklar	6	74.298.992	74.298.992	40.256.250	40.256.250
Diğer Alacaklar	7	6.405.254	6.405.254	2.389.088	2.389.088
<b>Toplam</b>		<b>217.050.993</b>	<b>217.050.993</b>	<b>142.402.888</b>	<b>142.402.888</b>

Finansal yükümlülükler	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri	Kayıtlı Değer	Piyasa Değeri
Finansal borçlar	5	(194.252.696)	(194.252.696)	(135.113.916)	(135.113.916)
Ticari borçlar	6	(29.445.024)	(29.445.024)	(22.141.576)	(22.141.576)
Diğer borçlar	7	(567.986)	(567.986)	(935.813)	(935.813)
<b>Toplam</b>		<b>(224.265.706)</b>	<b>(224.265.706)</b>	<b>(158.191.305)</b>	<b>(158.191.305)</b>

## **Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### **Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

*Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.*

#### **29 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

##### **29.2 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)

<b>30 Eylül 2013</b>	<b><u>Seviye 1</u></b>	<b><u>Seviye 2</u></b>	<b><u>Seviye 3</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
Finansal yatırımlar	69.507.333	--	--	<b>69.507.333</b>
Türeve dayalı araçlardan gelir reeskontu	--	--	--	--
Türeve dayalı araçlardan gider reeskontu	--	--	--	--
	<b>69.507.333</b>	--	--	<b>69.507.333</b>

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

#### **30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.