

**KLİMASAN KLİMA SANAYİ
VE TİCARET ANONİM
ŞİRKETİ**

**1 OCAK-31 MART 2015 HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-58
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-25
3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	26-27
4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28-29
5 DİĞER ALACAKLAR.....	29
6 STOKLAR	30
7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	32-33
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	34
10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	35
11 TAAHHÜTLER.....	36-37
12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37-38
13 DİĞER VARLIKLAR	39
14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39-40
15 HASILAT.....	41
16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	42-43
17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
18 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	45
19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45-47
20 PAY BAŞINA KAZANÇ	48
21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	48-49
22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-54
23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..	55-57
24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
25 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	58

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2015	İncelemeden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2014
Dönen Varlıklar		327.228.410	293.413.553
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	27.381.705	72.356.153
Finansal Yatırımlar	21	117.776.179	118.191.717
Ticari Alacaklar		92.117.276	47.423.695
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,4	14.426.687	10.021.476
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	77.690.589	37.402.219
Diğer Alacaklar		14.744.889	1.183.355
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,5	13.495.886	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.249.003	1.183.355
Stoklar	6	54.946.718	38.924.281
Peşin Ödenmiş Giderler	7	5.326.037	2.804.213
Diğer Dönen Varlıklar	13	14.935.606	12.530.139
Duran Varlıklar		54.042.806	51.320.275
Diğer Alacaklar	5	12.564	12.564
Maddi Duran Varlıklar	8	38.222.406	38.215.871
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	10.278.046	9.758.820
Peşin Ödenmiş Giderler	7	814.473	78.789
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	4.715.317	3.254.231
TOPLAM VARLIKLAR		381.271.216	344.733.828

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2015	İncelemeden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler		163.586.600	127.174.780
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	15.789.541	14.013.628
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	77.489.447	62.074.663
Ticari Borçlar		56.834.554	40.409.472
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	62.106	64.874
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	56.772.448	40.344.598
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.285.310	1.372.190
Diğer Borçlar		172.663	329.713
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		172.663	329.713
Ertelenmiş Gelirler	7	4.797.787	5.304.867
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	2.475.413	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.370.273	3.567.706
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	874.509	1.222.612
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	2.495.764	2.345.094
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		371.612	102.541
Uzun Vadeli Yükümlülükler		133.365.198	145.521.302
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	130.117.025	142.662.401
Diğer Borçlar		30.845	28.845
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		30.845	28.845
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.217.328	2.830.056
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.217.328	2.830.056
ÖZKAYNAKLAR		84.319.418	72.037.746
Ödenmiş Sermaye	14	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	980.882	980.882
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.150.385	2.150.385
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(1.522.217)	(1.624.374)
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.522.217)	(1.624.374)
Geçmiş Yıllar Karı		37.530.853	26.904.389
Net Dönem Karı		12.179.515	10.626.464
TOPLAM KAYNAKLAR		381.271.216	344.733.828

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2015- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2014- 31 Mart 2014
Hasılat	15	72.279.803	56.670.201
Satışların Maliyeti (-)	15	(58.027.493)	(44.309.266)
BRÜT KAR		14.252.310	12.360.935
Pazarlama Giderleri (-)	16	(4.301.690)	(3.415.324)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(2.424.242)	(1.873.533)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(641.166)	(916.688)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.862.121	896.173
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(685.240)	(285.393)
ESAS FAALİYET KARI		9.062.093	6.766.170
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	14.144.342	4.018.900
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(6.033.856)	(2.653.728)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		17.172.579	8.131.341
Finansman Giderleri ve Gelirleri,net	18	(3.083.207)	(4.830.887)
VERGİ ÖNCESİ KARI		14.089.372	3.300.454
Vergi Gideri		(1.909.857)	(568.840)
- Dönem Vergi Gideri	19	(3.396.482)	(758.055)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	1.486.625	189.215
DÖNEM KARI		12.179.515	2.731.614
Pay başına kazanç	20	0,3691	0,0828
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		102.157	33.435
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		127.696	41.794
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi (Gideri)		(25.539)	(8.359)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		12.281.672	2.765.049

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.776.663)	1.354.205	17.904.895	12.795.674	61.258.993
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	12.795.674	(12.795.674)	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	33.435	-	-	2.731.614	2.765.049
31 Mart 2014 itibarıyla bakiye	30.000.000	980.882	(1.743.228)	1.354.205	30.700.569	2.731.615	64.024.042
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.624.374)	2.150.385	26.904.389	10.626.464	72.037.746
Dönem karı transferleri	-	-	-	-	10.626.464	(10.626.464)	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	102.157	-	-	12.179.515	12.281.672
31 Mart 2015 itibarıyla bakiye	33.000.000	980.882	(1.522.217)	2.150.385	37.530.853	12.179.515	84.319.418

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		12.179.515	2.731.614
Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	1.882.184	1.640.782
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(63.341)	-
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(13.774)	(6.361)
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	4	26.812	213.164
- Ticari alacakların reeskont giderleri	4	670.686	9.275
- Ticari borçların reeskont gelirleri	4	(112.150)	(104.894)
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	826.704	603.671
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	12	201.897	228.790
- İkramiye karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	(550.000)	(1.050.000)
- Garanti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	5.804	67.214
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	(141.445)	98.000
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.844.674	2.341.527
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(2.694.848)	(2.219.592)
- Türev entsürmanları gider tahakkuku ile ilgili düzeltmeler		-	1.019.600
- Krediler ile ilgili kur farkları		3.911.262	4.664.746
- Gerçekleşmiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		1.547.400	(141.586)
- Finansal yatırımlar azalışı/ (artışı), net	17	5.781.173	1.548.468
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	1.909.857	568.840
		<u>15.032.895</u>	<u>9.481.644</u>
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	(16.008.663)	(15.642.190)
- Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	4	(45.391.079)	(21.039.383)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	3,5,15	(15.966.998)	(6.926.336)
- Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	4	16.537.232	11.169.450
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(3.257.508)	(1.098.742)
- Ertelemiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	7	(507.080)	(282.204)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		<u>1.248.005</u>	<u>(349.062)</u>
		<u>(63.346.091)</u>	<u>(34.168.467)</u>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen kıdem tazminatları	12	(311.736)	(191.989)
Ödenen ikramiye		(812.502)	(952.693)
Vergi ödemeleri	19	(43.123)	(171.465)
		<u>(37.301.042)</u>	<u>(23.271.355)</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	26.328
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(2.344.604)	(1.168.288)
Finansal yatırımlardaki artışla ilgili düzeltmeler	17,21	(5.365.635)	(35.053.495)
Alınan faiz	17	2.694.848	2.219.592
		<u>(5.015.391)</u>	<u>(33.975.863)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	14.275.865
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(4.209.362)
Ödenen faiz		<u>(1.110.615)</u>	<u>(1.247.527)</u>
		<u>(1.110.615)</u>	<u>8.818.976</u>
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)			
		<u>(43.427.048)</u>	<u>(48.428.242)</u>
D. YABANCI PARA KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		(1.547.400)	141.586
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25	<u>72.356.153</u>	<u>82.131.859</u>
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	25	<u>27.381.705</u>	<u>33.845.203</u>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 663’tür. (31 Aralık 2014:866).

Finansal tabloların onaylanması:

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır. Cari dönemde şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarı aşağıda açıklamıştır:

- Şirket, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal durum tablosunda "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"a sınıflanan 120.798 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar bakiyesini, "Maddi Duran Varlıklar"da yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabına sınıflamıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

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

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

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

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>

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

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

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

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

Hasılat

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

Malların satışı

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

- Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	31 Mart 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
OOO Metalfrio Solutions Russia	5.235.245	-	-	-
Pt.Metalfrio Solutions Indonesia	2.433.284	-	-	-
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	3.142.559	370.930	-	-
LLC Klimasan Ukraine	2.520.696	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	754.009	-	56.858	-
OOO Klimasan Rusya	331.726	-	-	-
Metalfrio Solutions S.A Brazil	-	-	5.248	-
Metalfrio Solutions Soğutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.168	13.124.956	-	-
Diğer	-	-	-	-
	<u>14.426.687</u>	<u>13.495.886</u>	<u>62.106</u>	<u>-</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2015						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	4.264.796	-	-	-	-	175.825
Metalfrio Solutions Poland SP. Z.o.o.	-	2.251.290	2.913	-	-	-	-
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	1.646.847	-	-	-	-	-
LLC Klimasan Ukraine	-	162.486	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	2.892	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	73.956	1.500	-	47.852	-
Metalfrio Solutions Mexico S.A.Dec.V.	-	-	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions Brazil	6.701	-	-	-	-	-	-
	<u>6.701</u>	<u>8.328.310</u>	<u>76.869</u>	<u>1.500</u>	<u>-</u>	<u>47.852</u>	<u>175.825</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2014						
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Komisyon giderleri	Danışmanlık giderleri	Diğer
LLC Klimasan Ukraine	-	7.054.255	-	-	-	-	2.617
OOO Metalfrio Solutions Russia	-	3.340.090	-	-	24.592	-	83.057
Pt. Metalfrio Solutions Indonesia	-	2.351.090	-	-	-	-	-
Metalfrio Solutions A/S Denmark	-	1.108.384	-	-	44.024	-	-
Metalfrio Solutions Sogutma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.934	-	-	1.500	-	-	20.214
	<u>3.934</u>	<u>13.853.820</u>	<u>-</u>	<u>1.500</u>	<u>68.616</u>	<u>-</u>	<u>105.888</u>

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, 328.252 TL'dir (31 Mart 2014: 719.974 TL). 2014 yılı sonunda organizasyon değişikliği söz konusu olup, 2014 yılı dört üst düzey yöneticiye sağlanan faydaları, 2015 Mart dönemi ise iki üst düzey yöneticiye sağlanan faydaları içermektedir.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	81.041.049	40.715.661
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	14.426.687	10.021.476
Alacak senetleri	5.884.544	5.224.064
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.312.225)	(8.285.413)
Ticari alacaklar için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(758.456)	(147.755)
Alacak senetleri için tahakkuk etmemiş finansman gideri(-)	(164.323)	(104.338)
	<u>92.117.276</u>	<u>47.423.695</u>

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

Şirket'in ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara 22 numaralı dipnotta yer verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının, 31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	(8.285.413)	(8.998.457)
Dönem gideri	-	(4.712)
Değerlemenin etkisi	(26.812)	(208.452)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(8.312.225)</u>	<u>(9.211.621)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	56.996.198	40.444.198
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	62.106	64.874
Diğer ticari borçlar	3.769	15.769
Ticari borçlar için tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(227.519)	(115.369)
	<u>56.834.554</u>	<u>40.409.472</u>

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

Şirket'in ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı döviz kuru riskine ait açıklamalara Not 22'te yer verilmiştir.

5. DİĞER ALACAKLAR

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	13.495.886	-
Gümrüklerden alacaklar	708.213	591.494
Personelden alacaklar	240.001	244.685
Diğer alacaklar	300.789	347.176
	<u>14.744.889</u>	<u>1.183.355</u>
	31 Mart	31 Aralık
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Verilen depozito ve teminatlar	12.564	12.564
	<u>12.564</u>	<u>12.564</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	22.678.240	16.667.079
Mamuller	28.364.043	19.733.300
Yarı mamuller	2.745.393	976.039
Ticari mallar	1.137.851	1.403.579
Diğer stoklar	176.029	312.896
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(154.838)	(168.612)
	<u>54.946.718</u>	<u>38.924.281</u>

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	(168.612)	(142.193)
Dönem gideri	13.774	6.361
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>(154.838)</u>	<u>(135.832)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	635.499	321.497
Tedarikçilere verilen avanslar	4.337.686	2.069.321
Verilen iş avansları	352.852	413.395
	<u>5.326.037</u>	<u>2.804.213</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	811.661	74.933
Gelecek yıllara ait giderler	2.813	3.856
	<u>814.473</u>	<u>78.789</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	-	488.531
Alınan sipariş avansları	4.797.787	4.816.336
	<u>4.797.787</u>	<u>5.304.867</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	583.224	18.513.810	54.484.727	1.658	10.159.365	512.733	146.325	86.839.405
Alımlar	-	7.350	16.250	359.191	-	144.381	26.478	572.191	1.125.842
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	(57.457)	(57.457)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	300.020	-	2.433	-	(302.453)	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.437.563</u>	<u>590.574</u>	<u>18.530.060</u>	<u>55.143.938</u>	<u>1.658</u>	<u>10.306.179</u>	<u>539.211</u>	<u>358.607</u>	<u>87.907.790</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(239.013)	(2.607.214)	(37.363.214)	(1.658)	(7.958.487)	(333.150)	-	(48.502.736)
Dönem gideri	-	(9.761)	(115.787)	(825.310)	-	(220.458)	(11.331)	-	(1.182.648)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(248.774)</u>	<u>(2.723.001)</u>	<u>(38.188.524)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(8.178.945)</u>	<u>(344.481)</u>	<u>-</u>	<u>(49.685.384)</u>
31 Mart 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>2.437.563</u>	<u>341.800</u>	<u>15.807.059</u>	<u>16.955.414</u>	<u>-</u>	<u>2.127.234</u>	<u>194.730</u>	<u>358.607</u>	<u>38.222.406</u>

Amortisman ve itfa giderlerinin 988.022 TL'si (2014: 957.269 TL) satılan malın maliyetine, 58.641 TL'si (2014: 101.585 TL) pazarlama giderlerine, 75.246 TL'si (2014: 77.047 TL) genel yönetim giderlerine, 606.631 TL'si (2014: 437.564 TL) ar-ge giderlerine ve 153.644 TL'si (2014: 67.316 TL) stoklar üzerinde aktifleşen giderlere dahil edilmiştir.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 64.489.603 TL'dir (31 Aralık 2014: 65.758.482 TL). Şirket bünyesinde gerçekleştirilen yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma geliştirme projelerinden tamamlanıp ekonomik yarar sağlayacak belirlenebilir bir varlık oluştuğunda gayri maddi hak olarak maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmaktadır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	2.437.563	574.921	18.497.160	51.987.277	34.010	9.504.619	467.971	94.804	83.598.325
Alımlar	-	-	-	138.758	-	175.361	5.681	3.500	323.300
Çıkışlar	-	-	-	(97.950)	(32.352)	(2.390)	-	(4.519)	(137.211)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	28.502	-	12.281	-	(40.783)	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.437.563</u>	<u>574.921</u>	<u>18.497.160</u>	<u>52.056.587</u>	<u>1.658</u>	<u>9.689.871</u>	<u>473.652</u>	<u>53.002</u>	<u>83.784.414</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(200.408)	(2.144.556)	(34.580.835)	(33.336)	(7.119.667)	(292.408)	-	(44.371.210)
Dönem gideri	-	(9.582)	(115.607)	(805.083)	(674)	(213.684)	(9.762)	-	(1.154.392)
Çıkışlar	-	-	-	73.365	32.352	647	-	-	106.364
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(209.990)</u>	<u>(2.260.163)</u>	<u>(35.312.553)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(7.332.704)</u>	<u>(302.170)</u>	<u>-</u>	<u>(45.419.238)</u>
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	<u>2.437.563</u>	<u>364.931</u>	<u>16.236.997</u>	<u>16.744.034</u>	<u>-</u>	<u>2.357.167</u>	<u>171.482</u>	<u>53.002</u>	<u>38.365.176</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.816.759	2.766.744	963.414	21.546.917
Alımlar	-	-	1.218.762	1.218.762
Çıkışlar (*)	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	158.876	-	(158.876)	-
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.975.635	2.766.744	2.023.301	22.765.679
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.119.220)	(2.668.877)	-	(11.788.097)
Dönem gideri	(676.300)	(23.236)	-	(699.536)
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.795.520)	(2.692.113)	-	(12.487.633)
31 Mart 2015 itibarıyla net defter değeri	8.180.114	74.631	2.023.301	10.278.046

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Haklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	11.621.358	2.644.072	2.737.262	17.002.692
Alımlar	-	35.461	809.527	844.988
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	13.898	(13.898)	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.621.358	2.693.431	3.532.891	17.847.680
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.063.167)	(2.406.357)	-	(9.469.524)
Dönem gideri	(443.210)	(43.180)	-	(486.390)
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.506.377)	(2.449.537)	-	(9.955.914)
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	4.114.981	243.894	3.532.891	7.891.766

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Garanti karşılıkları	781.074	775.270
Dava karşılıkları	662.283	803.728
Müşteri ciro primi karşılıkları (*)	820.535	568.964
Diğer karşılıklar	231.872	197.132
	<u>2.495.764</u>	<u>2.345.094</u>

(*) Müşteri ciro prim karşılıkları Şirket'in 2014 ve 2015 yılında yapmış olduğu ürün satışlarından müşterilerin hak ettiği ciro primlerini içermektedir.(2014 yılı satışlarından 545.065 TL, 2015 yılı satışlarından 275.470 TL toplamda 820.535 TL karşılık bakiyesi bulunmaktadır.)

31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	775.270	1.178.832
Konusu kalmayan karşılık	(185.986)	(263.289)
İlave karşılık	191.790	330.502
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>781.074</u>	<u>1.246.045</u>

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

31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	803.728	279.047
Konusu kalmayan karşılık	(141.445)	-
İlave karşılık	-	98.000
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>662.283</u>	<u>377.047</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket’in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

<u>31 Mart 2015</u>		<u>TL Karşılığı</u>	<u>Yabancı para birimi tutarı</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı			
	TL	1.352.036	-
	Avro	100.989.928	35.674.142
Toplam		<u>102.341.964</u>	<u>35.674.142</u>
<u>31 Aralık 2014</u>		<u>TL Karşılığı</u>	<u>Yabancı para birimi tutarı</u>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı			
	TL	827.134	-
	Avro	105.325.338	37.340.142
Toplam		<u>106.152.472</u>	<u>37.340.142</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Eximbank kredileri (*)	65.074.842	69.539.658
Ziraat Bank A.Ş. (**)	35.490.451	35.362.575
Tedarikçiler	424.635	423.105
Organize Sanayi Bölgesi	368.560	291.200
Gümrük müdürlükleri	119.587	119.587
Vergi daireleri	-	29.500
Diğer	863.889	386.847
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	102.341.964	106.152.472

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

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar :

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	948.166	578.314
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.337.143	793.876
	2.285.310	1.372.190

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İkramiye karşılıkları	100.000	650.000
Kullanılmayan izin karşılığı	774.509	572.612
	874.509	1.222.612

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.541,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 10,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,27 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: % 3,57). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 3,72 (31 Aralık 2014: % 4,14) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.830.056	2.565.558
Faiz maliyeti	20.935	18.978
Hizmet maliyeti	805.769	584.693
Dönem içi ödemeler	(311.736)	(191.989)
Aktüeryal (kazanç)	(127.696)	(41.794)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>3.217.328</u>	<u>2.935.446</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DİĞER VARLIKLAR

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Mart 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Devreden KDV	9.920.672	8.183.142
İade alınacak KDV	4.951.793	3.857.936
İade alınacak diğer vergi	-	357.216
Diğer dönen varlıklar	63.141	131.845
	<u>14.935.606</u>	<u>12.530.139</u>

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

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

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

Şirketin %61,01 oranında ortağı olan Şenocak Holding ile MF Soğutma'nın doğrudan ve dolaylı olarak %100'üne sahip olduğu Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şenocak Soğutma") ve Klimasan Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Klimasan Dış Ticaret") firmaları, MF Soğutma'nın bünyesinde aktif ve pasifi devralma yoluyla 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla birleşmiştir. Operasyonel verimliliği arttırmak amacıyla yapılan bu vergisiz birleşme sonucunda Şenocak Holding, Şenocak Soğutma ve Klimasan Dış Ticaret infisah olmuştur. Bu itibarla, MF Soğutma, Şirketin %61,01 oranında doğrudan ortağı haline gelmiştir.

Şirket, 9 Temmuz 2014 tarihli 18 No'lu Yönetim Kurulu kararı gereğince, çıkarılmış sermayesinin; 3.000.000 TL'si 2013 yılı net dağıtılabilir dönem karından bedelsiz artırılarak 30.000.000 TL 'den 33.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar vermiştir. Söz konusu sermaye artırımını için 18 Temmuz 2014 tarihli 3772 evrak kayıt no ile Sermaye Piyasası Kurulu'na izin için müracaat edilmiş olup 2 Eylül 2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29 Ağustos 2014 tarih ve 26/841 sayılı kararıyla onaylanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları (devamı)

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

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

Şirket ana sözleşmesinde belirtilen hallere ilişkin verilecek kararlar veya Şirket ana sözleşmesinin değiştirilmesi veya Şirket sermayesinin artırılması veya azaltılması veya yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı ile ilgili kararların geçerli olabilmesi için A, B ve C grubu payların en az % 51'inin onayı gerekir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.150.385	2.150.385
	<u>2.150.385</u>	<u>2.150.385</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Yurt içi satışlar	18.138.517	2.221.016
Yurt dışı satışlar	47.801.498	49.704.725
Diğer satışlar (*)	8.798.152	8.650.576
İndirimler ve iskontolar	(2.458.363)	(3.906.116)
	<u>72.279.803</u>	<u>56.670.201</u>

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

b) Maliyetler

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(50.944.109)	(39.850.652)
Personel giderleri	(7.359.222)	(5.897.950)
Genel üretim giderleri	(1.722.586)	(1.568.137)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(988.022)	(957.269)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	8.630.743	9.673.613
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.769.354	1.207.143
Diğer	(7.413.651)	(6.916.014)
	<u>(58.027.493)</u>	<u>(44.309.266)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Pazarlama giderleri (-)	(4.301.690)	(3.415.324)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.424.242)	(1.873.533)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(641.166)	(916.688)
	<u>(7.367.098)</u>	<u>(6.205.545)</u>

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Personel giderleri	(1.516.538)	(1.189.535)
Danışmanlık giderleri	(182.126)	(178.555)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(156.000)	(56.700)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(121.604)	(118.976)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(75.246)	(77.047)
Kira giderleri	(34.448)	(26.192)
Seyahat giderleri	(29.597)	(4.967)
Sigorta giderleri	(25.969)	(27.780)
Vergi resim harçlar	(11.702)	(10.237)
Diğer	(271.012)	(183.544)
	<u>(2.424.242)</u>	<u>(1.873.533)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Personel giderleri	(1.572.735)	(1.240.756)
Taşıma giderleri	(588.753)	(277.497)
Garanti giderleri	(557.821)	(529.763)
Kira giderleri	(276.286)	(186.820)
Satış komisyon gideri	(274.248)	(219.814)
Seyahat giderleri	(173.806)	(172.709)
Danışmanlık giderleri	(103.439)	(3.798)
Reklam giderleri	(93.812)	(137.558)
Gümrükleme giderleri	(88.651)	(63.296)
Sigorta giderleri	(77.585)	(82.534)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(58.641)	(101.585)
Diğer	(435.913)	(399.194)
	<u>(4.301.690)</u>	<u>(3.415.324)</u>

c) Araştırma ve geliştirmeye giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Amortisman ve itfa payı giderleri	(606.631)	(437.564)
Personel giderleri	-	(338.768)
Diğer	(34.535)	(140.356)
	<u>(641.166)</u>	<u>(916.688)</u>

Şirket Ar-Ge merkezi olmak için Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu başvuru komisyonca incelenmiş ve 27 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi belgesi almaya hak kazanmıştır. Bu tarih itibarı ile proje amaçlı olarak değerlendirilen Ar-ge giderleri, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" altında "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında yatırım olarak değerlendirilmeye başlanmıştır.

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Faiz gelirleri	2.694.848	2.129.592
Finansal yatırımlar değer artışı	252.682	1.105.258
Kur farkı gelirleri, net	11.196.811	784.049
	<u>14.144.342</u>	<u>4.018.899</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Finansal yatırımlar değer azalışı	(6.033.856)	(2.653.728)
	<u>(6.033.856)</u>	<u>(2.653.728)</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Banka kredileri faiz giderleri (-)	(1.844.674)	(1.940.574)
Diğer finansman giderleri (-)	(264.677)	(266.693)
Faiz gelirleri	317.478	524.617
Kur farkı gelirleri /(giderleri), net	(1.291.334)	(3.148.237)
	<u>(3.083.207)</u>	<u>(4.830.887)</u>

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<i>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.396.482	2.742.174
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(921.069)	(3.099.390)
	<u>2.475.413</u>	<u>(357.216)</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır		
Cari vergi gideri	(3.396.482)	(758.055)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	1.486.625	189.215
Toplam vergi gideri	<u>(1.909.857)</u>	<u>(568.840)</u>

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Ertelemiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen - Aktüeryal (gelir)/gider	25.539	8.359
	<u>25.539</u>	<u>8.359</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi

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

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

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2014: %20).

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortismanı ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(496.570)	(519.262)
İkramiye karşılığı	20.000	130.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	154.902	114.522
Dönemsellik düzeltmeleri ve stok değer düşüklüğü	556.879	335.124
Garanti karşılıkları	320.322	264.067
Tahvil ve bonolara ilişkin değerlendirme farkları	3.405.285	2.210.111
Kıdem tazminatı karşılığı	617.927	566.011
Diğer geçici farklar	136.573	153.658
	<u>4.715.317</u>	<u>3.254.231</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.254.231	2.145.531
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.486.625	189.215
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(25.539)	(8.359)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>4.715.317</u>	<u>2.326.387</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	14.089.372	3.300.454
Gelir vergisi oranı %20 (2013: %20)	2.817.874	660.091
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(270.657)	(128.619)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	61.408	89.400
- yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	(648.501)	-
- diğer	(50.266)	(52.032)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>1.909.857</u>	<u>568.840</u>

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla pay başına kazanç miktarı, 0,37 TL (31 Mart 2014: 0,08 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Mart tarihi itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Pay başına kazanç		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.000.000	33.000.000
Dönem net karı	12.179.515	2.731.614
Pay başına kazanç	0,37	0,08

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Eurobond yatırımları	117.776.179	118.191.717
	<u>117.776.179</u>	<u>118.191.717</u>

Şirket, belirli dönemlerde ortaya çıkan fon fazlalığının değerlendirilmesi amacıyla, çeşitli ülke özel kesim tahvil ve bonolarına yatırım yapmaktadır. Şirket mevcut piyasa koşullarına göre, vadeye bağlı kalmaksızın alım satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Mevcut portföyün %69'u ABD Doları, %27'si Avro ve %4'ü İngiliz Sterlini varlıklardan oluşmakta olup, Eurobond portföyü her dönem piyasa fiyatları ile değerlendirilmekte ve dönemsel olarak kar veya zarar etkisi mali tablolara yansıtılmaktadır.

Finansal Borçlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli	15.789.541	14.013.628
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	77.489.447	62.074.663
Uzun vadeli	130.117.025	142.662.401
	<u>223.396.013</u>	<u>218.750.692</u>

KLMAAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	% 2,80 - % 4,50	15.789.541	14.568.403
Avro	% 2,90 - % 3,85	77.489.447	115.548.622
TL	-		
		<u>93.278.988</u>	<u>130.117.025</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	93.278.988	76.088.291
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	38.534.112	50.007.975
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	77.379.051	75.299.611
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	11.053.344	11.028.959
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	3.150.518	6.325.856
	<u>223.396.013</u>	<u>218.750.692</u>

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****a) Kur riski yönetimi (devamı)***

	31 Mart 2015			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	62.396.905	8.033.393	14.634.266	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	143.342.920	36.579.686	15.345.617	1.144.937
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	13.419.017	5.000.000	130.000	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	219.158.842	49.613.079	30.109.883	1.144.937
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	219.158.842	49.613.079	30.109.883	1.144.937
10. Ticari Borçlar	23.787.443	3.275.293	5.374.610	6.032
11. Finansal Yükümlülükler	93.278.988	6.049.169	27.372.725	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	117.066.431	9.324.462	32.747.335	6.032
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	130.117.024	5.581.336	40.816.921	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	130.117.024	5.581.336	40.816.921	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	247.183.455	14.905.798	73.564.256	6.032
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(28.024.613)	34.707.281	(43.454.374)	1.138.906
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	(41.443.630)	29.707.281	(43.584.374)	1.138.906

KLMAŞAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****a) Kur riski yönetimi (devamı)***

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.059.294	(9.059.294)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	9.059.294	(9.059.294)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.301.499)	12.301.499
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(12.301.499)	12.301.499
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	439.743	(439.743)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	439.743	(439.743)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(2.802.462)	2.802.462

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Mart 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.536.904	(1.536.904)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	1.536.904	(1.536.904)
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	1.715.175	(1.715.175)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.715.175	(1.715.175)
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	426.852	(426.852)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	426.852	(426.852)
TOPLAM (3 + 6 +9)	3.678.931	(3.678.931)

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara Yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	27.381.705	-	-	27.381.705	25
Finansal yatırımlar	-	117.776.179	-	117.776.179	21
Ticari alacaklar	77.690.589	-	-	77.690.589	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14.426.687	-	-	14.426.687	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13.495.886	-	-	13.495.886	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.312.144	-	-	1.312.144	4,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	223.396.013	223.396.013	21
Ticari borçlar	-	-	56.772.448	56.772.448	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	62.106	62.106	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	1.523.287	1.523.287	

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

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

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

KLMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2014	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	72.356.153	-	-	72.356.153	25
Finansal yatırımlar	-	118.191.717	-	118.191.717	21
Ticari alacaklar	37.402.219	-	-	37.402.219	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.021.476	-	-	10.021.476	3,4
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	3,5
Diğer alacaklar ve varlıklar (*)	1.315.200	-	-	1.315.200	4,13
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	218.750.692	218.750.692	21
Ticari borçlar	-	-	40.344.598	40.344.598	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	64.874	64.874	3,4
Diğer borçlar ve yükümlülükler (**)	-	-	1.039.413	1.039.413	

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

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

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

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014	
Finansal yatırımlar	117.776.179	118.191.717	1

KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu'nun 390/IV. maddesi uyarınca aşağıdaki kararı almak üzere 22 Mayıs 2015 günü saat 10:00'da yapılacak Olağan Genel Kurul'a sunulacak Yönetim Kurulu teklifleri aşağıdaki gibidir:

“Şirketimizin SPK Mevzuatına göre hazırlanan Mali Tablolarında 2014 yılı net dönem karı 10.626.464-TL olup, 679.610,87-TL 1.Tertip Yasal yedek Akçe düşüldükten sonra kalan net dağıtılabilir dönem karı 9.946.853,13-TL'dir. 9.946.853,13- TL net dağıtılabilir dönem karının dağıtılmayıp olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması hususunun Olağan Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir.”

“Şirket merkez adresinin Manisa OSB 1.Kısım Keçiliköy OSB Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No:1 45030 Yunus Emre Manisa” adresine nakledilmesi hususunun Olağan Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir.”

25. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kasa	20.615	23.814
Bankadaki nakit	27.193.736	72.119.685
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	24.537.162	65.245.207
Vadesiz mevduatlar	2.656.574	6.874.478
Diğer hazır varlıklar	167.354	212.654
	<u>27.381.705</u>	<u>72.356.153</u>

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

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Mart 2015
TL	10,5	Nisan 2015	1.900.547
Avro	0,75 - 2,0	Nisan 2015	9.063.196
ABD Doları	0,5 - 1,16	Nisan 2015	13.573.419
			<u>24.537.162</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2014
TL	10,6 - 11,1	Ocak 2015	8.567.027
Avro	0,75 - 2,55	Ocak 2015	21.159.690
ABD Doları	0,5 - 2,6	Ocak 2015	35.518.490
			<u>65.245.207</u>