

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş

01 OCAK – 30 EYLÜL 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR VE

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na,

1. Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2014 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetiminin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik ilkelere uyum sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

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

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



Görüş

4. Görüşümüze göre, Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin finansal tabloları , Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihindeki finansal durumunu, bu tarihte sona eren dönemlere ilişkin finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (bkz. Not 2) uygun olarak ve tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

İstanbul, 13 Kasım 2014

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
Member of ENTERPRISE WORLDWIDE



Atilla Zaimoğlu
Sorumlu Baş Denetçi

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.09.2014	Geçmiş Dönem 31.12.2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		67.283.790	59.808.555
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	6.926.310	5.805.528
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9,38	1.954.843	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	24.199.953	22.381.149
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10,38	-	3.607.525
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	310.729	86.851
Stoklar	12	26.387.303	25.606.755
Peşin Ödenmiş Giderler	13	6.540.760	2.204.692
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	36	709.610	46.946
Diğer Dönen Varlıklar	27	254.282	69.109
Duran Varlıklar		8.282.582	7.918.917
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9,38	214.981	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	3.045.000	3.045.000
Maddi Duran Varlıklar	17	4.435.263	4.495.053
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	43.203	57.155
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	544.135	321.709
TOPLAM VARLIKLAR		75.566.372	67.727.472

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.09.2014	Geçmiş Dönem 31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.060.936	31.132.332
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	17.763.643	15.249.602
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,38	-	828.412
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	4.636.796	8.471.745
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	162.636	135.704
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,38	7.576.020	14.613
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	94.267	458.419
Ertelenmiş Gelirler	13	3.437.216	5.637.742
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	1.356.186	301.682
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	26	34.172	34.413
Uzun Vadeli Yükümlülükler		285.797	259.559
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	26	7.282	10.567
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	278.515	248.992
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		40.219.639	36.335.581
Ödenmiş Sermaye	28	27.500.000	27.500.000
Diğer Sermaye Yedekleri	28	4.941.000	4.941.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / Kayıpları	28	3.273.182	3.273.182
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	28	(521)	(457)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	155.900	69.995
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	28	465.956	(1.112.748)
Net Dönem Karı / (Zararı)	37	3.884.122	1.664.609
TOPLAM KAYNAKLAR		75.566.372	67.727.472

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01.01.2014 - 30.09.2014 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Özel Bağımsız Denetimden	
	Dipnot	Geçmiş Cari Dönem	Geçmemiş Önceki Dönem
	Referansları	01.01.-30.09.2014	01.01.-30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	29	58.840.956	52.633.513
Satışların Maliyeti (-)	29	(45.736.782)	(44.521.508)
BRÜT KAR/(ZARAR)		13.104.174	8.112.005
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(3.372.867)	(2.295.399)
Pazarlama Giderleri (-)	30	(6.399.511)	(5.547.932)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	1.350.183	97.956
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(194.165)	(51.238)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		4.487.814	315.392
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	33.183	199.728
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	15	(220.000)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		4.300.997	515.120
Finansman Gelirleri	34	4.342.085	1.869.901
Finansman Giderleri (-)	34	(3.595.661)	(1.357.083)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		5.047.421	1.027.938
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri			
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	36	(1.356.186)	(198.372)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	36	192.887	(68.682)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.884.122	760.884
DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.884.122	760.884
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	37	0,141	0,046

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01.01.2014 - 30.09.2014 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.884.122	760.884
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	28	-	1.750.000
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)'na İlişkin Vergiler		-	(87.500)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	(87.500)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	26	(80)	393
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler		16	(79)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	36	16	(79)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(64)	1.662.814
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.884.058	2.423.698

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Diğer Sermaye Yedekleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)	
ÖNCEKİ DÖNEM									
01 Ocak 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	28	10.000.000	6.058.248	(646)	-	34.740	(442.502)	34.866	15.684.706
Transferler		6.728.105	(6.058.248)	-	-	35.255	(670.246)	(34.866)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	314	1.662.500	-	-	760.884	2.423.698
Nakit Sermaye Artırımı		10.771.895	-	-	-	-	-	-	10.771.895
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)		-	4.993.682	-	-	-	-	-	4.993.682
30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	28	27.500.000	4.993.682	(332)	1.662.500	69.995	(1.112.748)	760.884	33.873.981
		0	0	0	0	0	0	0	0
CARİ DÖNEM									
01 Ocak 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	28	27.500.000	4.941.000	(457)	3.273.182	69.995	(1.112.748)	1.664.609	36.335.581
Transferler		-	-	-	-	85.905	1.578.704	(1.664.609)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(64)	-	-	-	3.884.122	3.884.058
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	28	27.500.000	4.941.000	(521)	3.273.182	155.900	465.956	3.884.122	40.219.639

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Özel Bağımsız Denetimden	
	Dipnot Referansları	Geçmiş Cari Dönem 01.01.-30.09.2014	Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.344.468)	(13.890.570)
Dönem Karı / Zararı	37	3.884.122	760.884
Dönem Net Karı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.876.450	2.763.493
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	31	155.448	141.881
Kıdem Tazminatı Karşılığı Düzeltmeleri	30	5.332	3.757
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmeleri	30	1.200.868	450.519
Vergi Gideri / Geliri ile ilgili Düzeltmeler	36	1.163.299	267.054
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesi ile İlgili Düzeltmeler		-	1.662.500
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri / Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9	456.179	323.637
Kar / Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(104.676)	(85.855)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.093.748)	(17.230.516)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(780.548)	(5.117.975)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,38	(4.444.807)	(11.465.896)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,38	3.383.647	24.885
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,38	(4.663.361)	2.601.212
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,38	7.197.255	(4.725.893)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler	13,27	(7.785.934)	1.453.151
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.011.292)	(184.431)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	36	(1.011.292)	(184.431)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(48.791)	(3.576.110)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişimler		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17,18	(48.791)	(3.576.110)
Değer Artış Kazançları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.514.041	26.929.242
Sermaye Arttırımı		-	10.771.895
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	2.514.041	16.157.347
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		1.120.782	9.462.562
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		1.120.782	9.462.562
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	5.805.528	5.042.477
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	6.926.310	14.505.039

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	16
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	16
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	17
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	17
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	19
11. TÜREV ARAÇLAR	20
12. STOKLAR	20
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	21
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	21
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	22
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
19. ŞEREFİYE	25
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	25
21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	25
22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	25
23. BORÇLANMA MALİYETLERİ	25
24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	26
25. TAAHHÜTLER.....	27
26. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	28
27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
28. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	29
29. HASILAT.....	30
30. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	31
31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
34. FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ	32
35. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	33
36. GELİR VERGİLERİ	33
37. PAY BAŞINA KAZANÇ	35
38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	36
39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	47
41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
42. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	48

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 29.03.2007 tarihinde Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanı ile kurulmuştur. Şirket'in faaliyet ve yönetim merkezi, Esenşehir Mahallesi, Kürkçüler Cad. Eryılmaz Sokak No:28 K:3 Yukarı Dudullu - Ümraniye - İstanbul adresinde olup, şubesi bulunmamaktadır.

20.05.2013 tarihli Ortaklar Kurulu Kararı ile Şirket'in Anonim Şirket'e dönüştürülmesi kararlaştırılmıştır. Dönüşüm işlemleri 23.05.2013 tarihinde tescil edilerek Şirket'in yeni ticaret ünvanı "Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur.

Şirket'in faaliyet konusu, muhtelif güç ve kapasitede çeşitli amaçlara yönelik ısıtma, soğutma, havalandırma ve filtreleme santrallerinin projelendirilmesi ve taahhütlerinin yapılması, her türlü klima, her türlü soğutucu sistemlerin ve her türlü ısıtma sistemlerinin ithalatını, ihracatını, alımını, satımını, servisini ve temsilciliğini yapmaktır. Şirket 2007 yılından itibaren yıllık olarak yapılan yazışmalar sonucunda alınan yetkiyle, fiilen Fujitsu General LTD'nin münhasır olmayan Türkiye distribütörüdür. Şirket bu çerçevede "Fujitsu" marka iklimlendirme ve soğutma sistemlerini satma ve satış sonrası servis hizmetlerini vermekle yetkilendirilmiştir. Şirket bu satış ve satış sonrası hizmetlerini yurt çapında bayi ve teknik servis örgütlenmesi ile sürdürmektedir.

Şirket bünyesinde, 30.09.2014 tarihinde sona eren dönemde 48 kişi (31.12.2013: 43 kişi) istihdam edilmiştir.

30.09.2014 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 27.500.000 TL'dir (31.12.2013: 27.500.000 TL). Şirket'in ana sermayedarları ve kontrolü birlikte elinde tutanlar Gökay Tutulmaz, Özgür Boz ve İdris Özad' dır. (Not 28).

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

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

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Finansal tablolar, finansal araçların, maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve binalar yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart’ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018’den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hak ediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014’de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS’yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

Şirket, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 13 Kasım 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 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.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

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

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 124 güne kadar olan vadeler için yıllık % 9,6 oranında vade farkı uygulanmıştır (2013: 103 gün, % 8,85) (Not 29).

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 41 güne kadar olan vadeler için yıllık % 8,45 oranında vade farkı uygulanmıştır (2013: 67 gün, % 8,30) (Not 29).

Malların satışı

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

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

Hizmet sunumu:

Şirket'in montaj, servis ve nakliye adı altında verdiği hizmetlerden elde edilen gelirler hizmet sağlandığı zaman muhasebeleştirilir.

Faiz geliri:

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.

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetini oluşturan unsurlar alım maliyeti ve ilgili durumlarda stokları mevcut durum ve konumuna getirmek için katlanılan giderleri kapsamaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmin edilen satış fiyatından satış ile ilgili tahmini maliyetlerin düşülmesi sonucunda oluşan değerdir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında FİFO (ilk giren ilk çıkar) maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulur.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile diğer maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde ilgili diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına yansıtılır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Yöntemi

Arsalar hariç, diğer maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari 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 tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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.

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 gelir tablosuna dahil edilir.

Yeniden Değerleme Yöntemi

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Arsaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 17).

Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıkların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari 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 tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, 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.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

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 (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) 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 (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Not 16).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Şirket'in kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı Durumunda Şirket

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 23).

İlişkili Taraflar

Şirket’in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- Şirket’i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da

- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 38).

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıkları", "satılmaya hazır finansal varlıkları" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın 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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

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. 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.

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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal 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 finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşukları 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,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 37).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama sonrası düzeltme gerektiren olaylar; raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket’in ilişikteki finansal tablolarında, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama tarihi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 41).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Şirket almış olduğu karar ile belirlediği karşılık politikası kapsamında; vadesi 3 ay ile 6 ay arasında geçmiş olan alacakları için alacak tutarı üzerinden %10, vadesi 6 ay ile 9 ay arasında geçenler için %20, vadesi 9 ay ile 12 ay arasında geçenler için %50, vadesi 12 aydan fazla süre ile geçenler için %100 oranında karşılık ayırmaktadır.

Şirket, müşterileri ile gerçekleştireceği ticaret kapsamında herhangi bir sözleşme düzenlemekte ve bu satışlara ilişkin oluşan alacaklarının vadeleri fatura üzerinde belirtilmemektedir. Bu nedenle, yukarıda açıklanan karşılık ayırma politikasına uygun olarak, Şirketin alacak devir hızı oranı hesaplanarak şüpheli alacak karşılık tutarları belirlenmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 24).

Koşullu Varlıklar

Şirket’te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler (devamı)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket’ in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 22).

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

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 26).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüler

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 9 – Ticari alacaklar

Not 24 – Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Not 26 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 36 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kasa	8.325	78.053
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat	319.016	1.494.649
Yatırım Fonları	623.532	1.488.314
Kredi Kartı Alacakları	5.975.437	2.744.512
Toplam	6.926.310	5.805.528

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 39. notta açıklanmıştır.

30.09.2014 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatta yer alan 19.410 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerlerinin, Şirket'in devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlanmıştır. Bloke mevduat, Şirket'in kullanmış olduğu krediler karşılığında bloke konulan tutardan oluşmaktadır. (31.12.2013: 245.400 TL).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bankalardaki yatırım fonlarının pay adedi ve detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:				
<u>Fonun Cinsi</u>	<u>Pay Adedi</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>Pay Adedi</u>	<u>31.12.2013</u>
Finansbank B Tipi Likit Fon	9.735	587.384	26.212	1.488.314
Garanti Bankası B Tipi Likit Fon	1.060	36.148	-	-
Toplam		623.532		1.488.314

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
- Banka Kredileri	17.249.434	15.208.595
- Kredi Kartı (*)	514.209	41.007
Toplam	17.763.643	15.249.602

(*) Bakiyenin 475.546 TL'si (31.12.2013: 33.873 TL) Şirket'in gümrük ödemelerini yaptığı gümrük vergileri kredi hesabıdır.

		<u>30.09.2014</u>	
	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>			
USD	2-5	15.973.250	-
TL (*)	2-3	1.276.184	-
Toplam		17.249.434	-

(*) 1.276.184 TL döviz cinsi USD olan döviz endeksli kredidir.

		<u>31.12.2013</u>	
	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>			
USD	3-4	15.208.595	-
Toplam		15.208.595	-

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

	30.09.2014	31.12.2013
0-1 yıl içerisinde ödenecek	17.249.434	15.208.595
Toplam	17.249.434	15.208.595

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Alıcılar	9.293.255	6.235.209
Alacak Senetleri	15.304.797	16.592.803
Eksi: Kazanılmamış Finansman Geliri	(398.099)	(446.863)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.223.950	-
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri	803.312	-
Eksi: İlişkili Taraflardan Kazanılmamış Finansman Gideri	(72.419)	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.714.201	1.524.620
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.714.201)	(1.524.620)
Toplam	26.154.796	22.381.149

30.09.2014 tarihi itibarıyla TL ve USD cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan kazanılmamış finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 9,6 , % 0,27'dir (2013: TL % 8,85, Usd %0,24).

Şirket'in senetsiz alacaklarına ilişkin faturalar üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle alacakların vadeleri Şirket'in ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiştir.

Alıcılar	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi 4 Aya Kadar Olan Ticari Alacaklar	10.517.205	6.235.209
Toplam	10.517.205	6.235.209

Alacak Senetleri	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Alacak Senetleri	12.336.836	16.592.803
Vadesi 12 Aya Kadar Olan Alacak Senetleri	3.771.273	-
Toplam	16.108.109	16.592.803

(*) Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Dönem Başı	1.524.620	813.380
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	1.200.868	711.240
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(11.288)	-
Dönem Sonu	2.714.201	1.524.620

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.714.201 TL (2013: 1.524.620 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01 Ocak-30 Eylül 2014 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 1.200.868 TL (2013: 711.240 TL)'dir. Şüpheli alacaklar mal satışı karşılığında tahsilatı yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 39. notta verilmiştir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri	239.000	-
Eksi: İlişkili Taraflardan Kazanılmamış Finansman Gideri	(24.019)	-
Toplam	214.981	-

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	4.159.129	8.022.493
Borç Senetleri	484.582	442.471
Diğer Ticari Borçlar	7.424	36.986
Eksi: Kazanılmamış Finansman Gideri	(14.339)	(30.205)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	828.412
Toplam	4.636.796	9.300.157

30.09.2014 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 8,45'tir (2013: TL % 8,3).

Şirket'in senetsiz borçlarına ilişkin faturalar üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle borçların vadeleri Şirket'in ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiştir.

Satıcılar	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Ticari Borçlar	4.159.129	8.850.905
Toplam	4.159.129	8.850.905

Borç Senetleri	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	484.582	442.471
Toplam	484.582	442.471

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 38)	-	3.607.525
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.071	71
Diğer Çeşitli Alacaklar	306.658	86.780
Toplam	310.729	3.694.376

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Diğer Çeşitli Borçlar	4.570	41.900
Ödenecek Vergi ve Fonlar	29.697	407.160
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	9.359
Alınan Depozito ve Teminatlar	60.000	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 38)	7.576.020	14.613
Toplam	7.670.287	473.032

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

12. STOKLAR

	30.09.2014	31.12.2013
Ticari Mallar (*)	26.381.636	25.606.755
Diğer Stoklar	5.667	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-
Toplam	26.387.303	25.606.755

(*) Stoklar içerisinde yer alan 22.637.771 TL (31.12.2013: 20.313.508 TL) tutarındaki ticari mallar stoku, serbest gümrük antreposunda yer alan stoklar olup, Şirket’in yasal kayıtlarında “verilen sipariş avansları” hesabında izlenmektedir.

Şirket’in, cari yıl içerisinde, net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır. Dolayısıyla, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır (2013: Bulunmamaktadır).

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.318	3.653
Stoklar İçin Verilen Sipariş Avansları	2.974.446	1.716.541
Verilen Diğer Avanslar (Not 42)	3.564.996	484.498
Toplam	6.540.760	2.204.692

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Alınan Avanslar	2.825.286	5.637.742
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	611.930	-
Toplam	3.437.216	5.637.742

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirakinin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>İştirak</u>	<u>31.12.2013</u>
	<u>Oranı (%)</u>		<u>Oranı (%)</u>	
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	20	-		-
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımlar Toplamı		-		-

İştiraklerin dönem karlarından alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>İştirak</u>	<u>31.12.2013</u>
	<u>Oranı (%)</u>		<u>Oranı (%)</u>	
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	20	(220.000)		-
Toplam		(220.000)		-

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştiraklere ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Toplam</u>	<u>Toplam</u>			<u>30.09.2014</u>
	<u>Varlıklar</u>	<u>Borçlar</u>	<u>Özkaynak</u>	<u>Hasılat</u>	<u>Kar / (Zarar)</u>
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	7.200.387	7.200.670	(283)	498.993	(1.100.283)

Şirket, 16 Nisan 2014 tarihinde, FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş. ("İştirak") sermayesini temsil eden pay senetlerinin % 20'sini iktisap etmiş ve şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğundan, FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.'yi özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmiştir.

FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.'nin faaliyet konusu, oda ve bireysel klima ve havalandırma cihazlarının, genel klima ve havalandırma cihazlarının, merkezi klima ve havalandırma cihazlarının, her tür ve şekilde soğutma sistemlerinin ısı pompalarının ve bunların ileri teknoloji sistemlerinin üretimi, kurulumu, ithalat ve ihracatı, temsilcilik ve distribütörlüğü hizmetlerini sağlamaktır.

İştirak, Atakan Sokak Berkan İşhanı No:4 K:2 D:12 Mecidiyeköy, Şişli /İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30.09.2014 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirak ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse İştirak</u>
			<u>Oranı (%)</u>
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	2.200.000	440.000	20

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.-30.09.2014			
Maliyet Bedeli	Arsalar	Binalar	Toplam
Açılış Bakiyesi	2.945.000	100.000	3.045.000
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	2.945.000	100.000	3.045.000
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü			
Açılış Bakiyesi	-	-	-
Dönem Gideri	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
Değer Artışı /(Azalışı)			-
Kapanış Bakiyesi	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	2.945.000	100.000	3.045.000

01.01.-31.12.2013			
Maliyet Bedeli	Arsalar	Binalar	Toplam
Açılış Bakiyesi	1.259.863	100.000	1.359.863
Alımlar	-	-	-
Transefer	-	-	-
Değer Artışı /(Azalışı)	1.685.137	-	1.685.137
Çıkışlar	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	2.945.000	100.000	3.045.000
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü			
Açılış Bakiyesi	-	(1.167)	(1.167)
Dönem Gideri	-	(2.000)	(2.000)
Çıkışlar	-	-	-
Değer Artışı /(Azalışı)		3.167	3.167
Kapanış Bakiyesi	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	2.945.000	100.000	3.045.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemiyle izlenmektedir.

30.09.2014 tarihi itibarıyla, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinde 1 adet arsa ve 1 adet bina bulunmaktadır. Şirket, Bayraklı / İzmir'de bulunan ve 1.259.863 TL maliyetle kayıtlarda yer alan arsasını 18 Aralık 2013 tarihinde Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne ve Karşıyaka / İzmir'de bulunan ve 96.833 TL maliyetle kayıtlarda yer alan binasını ise 12 Aralık 2013 tarihinde Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Değerleme sonrasında arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri sırasıyla 2.945.000 TL ve 100.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile ilgili, inşa etme ya da geliştirme, bakım, onarım veya iyileştirme sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler bulunmamaktadır.

Şirket'in, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in bu gayrimenkullere ilişkin doğrudan faaliyet gideri bulunmamaktadır.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-30.09.2014							
Maliyet Bedeli	Arazi ve	Tesis,			Özel	Yapılmakta	
	Arsalar	Makine	Taşıtlar	Demirbaşlar	Maliyetler	Olan	Toplam
		ve				Yatırımlar	
		Cihazlar					
Açılış Bakiyesi	3.794.000	50.019	81.475	152.551	653.783	-	4.731.828
Alımlar	-	-	-	22.400	26.392	33.901	48.793
Transefer	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Değer Artışı/(Azalışı)	-	-	-	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	3.794.000	50.019	81.475	174.951	680.175	33.901	4.814.521
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü							
Açılış Bakiyesi	-	(14.743)	(67.831)	(45.056)	(109.145)	-	(236.775)
Dönem Gideri	-	(6.627)	(9.446)	(26.046)	(100.364)	-	(142.483)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	-	(21.370)	(77.277)	(71.102)	(209.509)	-	(379.258)
Maddi Duran Varlıklar, net	3.794.000	28.649	4.198	103.849	470.666	33.901	4.435.263

01.01.-31.12.2013							
Maliyet Bedeli	Arazi ve	Tesis,			Özel		
	Arsalar	Makine ve	Taşıtlar	Demirbaşlar	Maliyetler	Toplam	
		Cihazlar					
Açılış Bakiyesi	200.000	18.473	100.813	45.178	14.999	379.463	
Alımlar	1.836.350	31.546	-	108.077	638.784	2.614.757	
Transefer	-	-	-	(704)	-	(704)	
Çıkışlar	-	-	(19.338)	-	-	(19.338)	
Değer Artışı/(Azalışı)	1.757.650	-	-	-	-	1.757.650	
Kapanış Bakiyesi	3.794.000	50.019	81.475	152.551	653.783	4.731.828	
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü							
Açılış Bakiyesi	-	(6.582)	(69.287)	(19.296)	(1.185)	(96.350)	
Dönem Gideri	-	(8.161)	(17.882)	(25.995)	(107.960)	(159.998)	
Çıkışlar	-	-	19.338	235	-	19.573	
Kapanış Bakiyesi	-	(14.743)	(67.831)	(45.056)	(109.145)	(236.775)	
Maddi Duran Varlıklar, net	3.794.000	35.276	13.644	107.495	544.638	4.495.053	

Şirket doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-5 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel Maliyetler	3 yıl

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 142.483 TL'dir (31.12.2013: 159.998 TL). Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 30).

30.09.2014 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (2013: Bulunmamaktadır). Maddi duran varlıklar üzerinde 300.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2013: 150.000 TL).

30.09.2014 itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir.

Şirket'in maddi duran varlıklarında 3 adet arsası bulunmaktadır. Şirket, Kurtderesi Gebze / Kocaeli'de bulunan ve 200.000 TL maliyetle kayıtlarda yer alan arsasını 28 Ağustos 2013 tarihinde Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan SOM Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.'ne ve Muallim Mahallesi Gebze / Kocaeli'de bulunan ve 765.175 TL ve 1.071.175 TL maliyetle kayıtlarda yer alan 2 adet arsasını ise 10 Mart 2014 tarihinde Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketlerinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlıkların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Değerleme sonrasında arsaların gerçeğe uygun değerleri sırasıyla 1.950.000 TL, 740.000 TL, 1.104.000 TL olarak tespit edilmiştir.

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>01.01.-30.09.2014</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>
Açılış Bakiyesi	81.660
Alımlar	-
Maddi Duran Varlıklardan Transfer	-
Çıkışlar	-
Kapanış Bakiyesi	81.660
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	
Açılış Bakiyesi	(24.505)
Dönem Gideri	(13.952)
Çıkışlar	-
Kapanış Bakiyesi	(38.457)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	43.203

<u>01.01.-31.12.2013</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>
Açılış Bakiyesi	22.298
Alımlar	58.658
Maddi Duran Varlıklardan Transfer	704
Çıkışlar	-
Kapanış Bakiyesi	81.660
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	
Açılış Bakiyesi	(11.331)
Dönem Gideri	(13.174)
Çıkışlar	-
Kapanış Bakiyesi	(24.505)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	57.155

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar	3 yıl

Cari yıl itfa giderlerinin toplamı 13.952 TL'dir (31.12.2013: 13.174 TL). Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 30).

19. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiracı durumunda Şirket

Kiralama sözleşmeleri:

30.09.2014:

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu olan 14 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır.

Kiralama sözleşmelerinin 11 tanesi, kira başlangıç tarihi 2010 olup, kiralama dönemi 4 yıl olan araç kiralamalarıyla ilgilidir.

Kiralama sözleşmelerinin 3 tanesi ise kira başlangıç tarihi 2011 ve kiralama dönemi 5 yıl olan, yenilenen ofis binalarıyla ilgilidir.

31.12.2013:

Şirket'in 31.12.2013 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu olan 14 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır.

Kiralama sözleşmelerinin 11 tanesi, kira başlangıç tarihi 2010 olup, kiralama dönemi 4 yıl olan araç kiralamalarıyla ilgilidir.

Kiralama sözleşmelerinin 3 tanesi ise kira başlangıç tarihi 2011 ve kiralama dönemi 5 yıl olan, yenilenen ofis binalarıyla ilgilidir.

Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	2.714.201	1.524.620
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.282	10.567
İzin Karşılığı	34.172	34.413
Toplam	2.755.655	1.569.600

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

23. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

Şirket tarafından açılmış ve şirkete açılan halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar, ticari alacak davalarından oluşmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak karşı gereklidir.

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

c) Teminat - Rehin – İpotekler ("TRİ")

	30.09.2014			
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	24.518.699	4.371.700	10.716	14.525.048
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	24.518.699	4.371.700	10.716	14.525.048

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

c) Teminat - Rehin – İpotekler ("TRİ")

	<u>31.12.2013</u>			
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	22.949.446	4.477.324	10.716	13.362.026
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	22.949.446	4.477.324	10.716	13.362.026

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle Verilen TRİ'lerin türleri itibariyle toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	<u>30.09.2014</u>			
<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	24.518.699	4.371.700	10.716	14.525.048
Rehinler	-	-	-	-
İpotekler	-	-	-	-
Toplam	24.518.699	4.371.700	10.716	14.525.048

	<u>31.12.2013</u>			
<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Kefaletler	-	-	-	-
Teminatlar	22.926.596	4.477.324	10.716	13.339.176
Rehinler	22.850	-	-	22.850
İpotekler	-	-	-	-
Toplam	22.949.446	4.477.324	10.716	13.362.026

25. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Personele Borçlar	111.428	91.882
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	51.208	43.822
Toplam	162.636	135.704

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		
	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
İzin Karşılığı	34.172	34.413
Toplam	34.172	34.413

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		
	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.282	10.567
Toplam	7.282	10.567

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438 TL (31.12.2013: 3.129) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
1 Ocak itibarıyla	10.567	5.427
Hizmet maliyeti	5.069	5.754
Faiz maliyeti	263	220
Ödenen Kıdem Tazminatları	(8.697)	(598)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (*)	80	(236)
Dönem Sonu	7.282	10.567

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 80 TL (2013: 236 TL) tutarındaki Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam giderin tamamı, genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Personel Avansları	11.355	-
Devreden KDV	122.295	-
İş Avansları	120.632	69.109
Toplam	254.282	69.109

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

28. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2014</u>		<u>31.12.2013</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
Gökay TUTULMAZ	25,00	6.875.000	25,00	6.875.000
Özgür BOZ	25,00	6.875.000	25,00	6.875.000
İdris ÖZAD	50,00	13.750.000	50,00	13.750.000
	-	-	-	-
Nominal Sermaye	100,00	27.500.000	100,00	27.500.000
Ödenmemiş Sermaye		-		-
Toplam		27.500.000		27.500.000

Şirket'in esas sermayesi 27.500.000 TL'dir. (31.12.2013: 27.500.000 TL) Bu sermaye, her biri 1,00 Türk Lirası kıymetinde toplam 27.500.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 1.000.000 adedi nama yazılı A Grubu, 26.500.000 adedi B Grubu hamiline yazılı paydan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı olup, 500.000 adedi İdris Özad' a, 250.000 adedi Gökay Tutulmaz' a, 250.000 adedi Özgür Boz' a aittir.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- Yönetim Kurulu'nun 3 üyeden oluşması halinde iki üyesi, dört veya beş üyeden oluşması halinde üç üyesi, altı veya yedi üyeden oluşması halinde dört üyesi, sekiz veya dokuz üyeden oluşması halinde beş üyesi, A Grubu pay sahipleri arasından seçilir.

b) Diğer Yedekler	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Diğer Sermaye Yedekleri (*)	4.941.000	4.941.000
Toplam	4.941.000	4.941.000

(*) 6111 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 10 ve 11. maddeleri gereğince kayda alınan emtia nedeniyle oluşan fondur.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30.09.2014	31.12.2013
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / Kayıpları	3.273.182	3.273.182
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(521)	(457)
Toplam	3.272.661	3.272.725

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2014	31.12.2013
Yasal Yedekler	155.900	69.995
Toplam	155.900	69.995

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30.09.2014	31.12.2013
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	465.956	(1.112.748)
Toplam	465.956	(1.112.748)

29. HASILAT

Hasılat	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Yurt İçi Satış Gelirleri	52.215.730	46.727.056
Yurtdışı Satış Gelirleri	8.797.647	7.599.568
Diğer Gelirler	50.471	104.156
Toplam Gelirler	61.063.848	54.430.780
Satıştan İadeler (-)	(2.095.027)	(1.738.394)
Satış İskontoları (-)	(127.865)	(58.873)
Satış Gelirleri, net	58.840.956	52.633.513

Satışların Maliyeti (-)	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Satılan Ticari Mal Maliyeti (I)	45.736.782	44.521.508
Satışların Maliyeti (I+II)	45.736.782	44.521.508

BRÜT KAR/ ZARAR	13.104.174	8.112.005
------------------------	-------------------	------------------

Şirket Mayıs 2013 tarihinde Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre Limited Şirket'ten Anonim Şirket'e dönüşerek nev'i değişikliği yapmıştır. Bu değişikliğin neticesinde karşılaştırmalı olarak sunulan gelir tablosunda nev-i değişikliğinden önceki gelir tablosu kalemleri ile nev'i değişikliği sonrası gelir tablosu kalemleri finansal tablolarda toplanarak sunulmuştur.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	<u>01.01-30.09.2014</u>	<u>01.01-30.09.2013</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	3.372.867	2.295.399
Pazarlama Giderleri (-)	6.399.511	5.547.932
Toplam	9.772.378	7.843.331

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30.09.2013: Bulunmamaktadır).

<u>Genel Yönetim Giderleri</u>	<u>01.01-30.09.2014</u>	<u>01.01-30.09.2013</u>
Amortisman Giderleri	142.483	132.413
İtfa Payı Giderleri	13.952	9.468
Bakım Onarım Giderleri	35.633	19.949
Banka Giderleri	158.261	123.683
Danışmanlık Giderleri	145.551	85.168
Elektrik,Su ve Isınma Giderleri	50.649	20.507
Kargo Giderleri	20.619	1.201
Kırtasiye Giderleri	47.231	53.219
Personel Giderleri	841.058	630.990
Reklam ve İlan Giderleri	174.805	131.068
Temsil ve Ağrlama Giderleri	1.301	12.224
Vergi,Resim ve Harç Giderleri	14.542	6.554
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.332	3.757
Kira Giderleri	84.750	66.668
Yemek Giderleri	34.137	40.417
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.200.868	450.519
Montaj Giderleri	129.537	114.223
Araç Giderleri	11.058	71.658
Fuar ve Organizasyon Giderleri	113.527	-
Nakliye Giderleri	55.654	197.717
Seyahat ve Konaklama Giderleri	49.741	50.001
Diğer Giderler	42.178	73.995
Toplam	3.372.867	2.295.399

<u>Pazarlama Giderleri</u>	<u>01.01-30.09.2014</u>	<u>01.01-30.09.2013</u>
Personel Giderleri	889.923	511.088
İthalat İhracat Giderleri	80.940	26.369
Kira Giderleri	9.938	55.088
Komisyon Giderleri	24.718	57.091
Montaj Giderleri	4.134.571	3.201.847
Nakliye Giderleri	403.504	472.597
Seyahat ve Konaklama Giderleri	22.923	175.819
Diğer Giderler	89.237	151.107
Kargo Giderleri	235.173	12.209
Reklam ve İlan Giderleri	247.992	686.479
Araç Giderleri	260.592	198.238
Toplam	6.399.511	5.547.932

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Genel Yönetim Gideri	142.483	132.413
Toplam	142.483	132.413

İtfa ve Tükenme Payları	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Genel Yönetim Gideri	13.952	9.468
Toplam	13.952	9.468

32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Konusu Kalmayan Karşılıklar	20.225	41
Diğer Gelir ve Karlar (*)	1.329.958	97.915
Toplam	1.350.183	97.956

(*) Diğer Gelir ve Karların 1.288.438 TL' si Fujitsu General LTD tarafından şirkete uygulanan satış primi tutarıdır.

Diğer Faaliyet Giderleri (-)	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Diğer Gider ve Zararlar (-)	86.102	38.903
Komisyon Giderleri (-)	108.063	12.335
Toplam	194.165	51.238

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Faiz Gelirleri	33.183	199.728
<i>Mevduat Faizi</i>	-	43.059
<i>Fon Faiz Geliri</i>	33.183	156.669
Toplam	33.183	199.728

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Bulunmamaktadır (30.09.2013: Bulunmamaktadır).

34. FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Vade Farkı Gelirleri	1.983.754	1.257.158
Kur Farkı Gelirleri	2.358.331	612.743
Toplam	4.342.085	1.869.901

Finansman Giderleri (-)	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
Vade Farkı Giderleri (-)	435.893	760.972
Faiz Giderleri (-)	512.076	97.657
Kur Farkı Giderleri (-)	2.647.692	498.454
Toplam	3.595.661	1.357.083

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

35. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

36. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	30.09.2014	31.12.2013
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	709.610	46.946
Toplam	709.610	46.946

	30.09.2014	31.12.2013
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	1.356.186	301.682
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(709.610)	(46.946)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	646.576	254.736

Vergi Karşılığı	30.09.2014	31.12.2013
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(1.356.186)	(463.640)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	192.887	138.799
Toplam	(1.163.299)	(324.841)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle % 20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 dönemleri itibarıyla, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişkili gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Vergi Öncesi Kar	5.047.421	1.989.450
Vergilendirilebilir Kar	5.047.421	1.989.450
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(1.009.484)	(397.890)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(16.109)	(27.581)
Diğer	(137.706)	100.630
Toplam	(1.163.299)	(324.841)

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir.

	Geçici Farklar		Varlıkları / Yükümlülükleri	
	30.09.2014	31.12.2013	30.09.2014	31.12.2013
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	7.282	10.567	1.456	2.112
Personel İzin Karşılığı	34.172	34.413	6.834	6.883
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	2.178.497	988.916	435.699	197.783
Kazanılmamış Faiz Geliri	470.518	446.863	94.105	89.373
Önceki Dönem Kazanılmamış Faiz Gideri İptali	30.205	127.783	6.041	25.557
Toplam	2.720.674	1.608.542	544.135	321.708
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Kazanılmamış Faiz Gideri	(14.339)	(30.205)	(2.868)	(6.041)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(67.505)	(64.459)	(13.501)	(12.892)
Önceki Dönem Kazanılmamış Faiz Geliri İptali	(446.863)	(286.426)	(89.373)	(57.285)
Değer Artış Kazançları	(3.445.955)	(3.445.955)	(172.773)	(172.773)
Toplam	(3.974.662)	(3.827.045)	(278.515)	(248.991)
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net	(1.253.988)	(2.218.503)	265.619	72.716
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			192.903	(34.021)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıplarından Mahsup Edilen Tutar			(16)	47
Değerleme Kazançlarından Mahsup Edilen Tutar			-	172.773
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			192.887	138.799

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Dönem Başı	72.716	106.738
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	192.887	138.798
Değerleme Kazançlarından Mahsup Edilen Tutar	-	(172.773)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarından Mahsup Edilen Tutar	16	(47)
Dönem Sonu	265.619	72.716

37. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-30.09.2014</u>	<u>01.01-30.09.2013</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.884.122	760.884
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	27.500.000	16.666.667
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,141	0,046
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,141	0,046

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.’den olan 1.846.262 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli ticari alacak, mal satışı karşılığında oluşan alacaktır ve faiz işletilmemektedir.

Ortaklara olan 7.576.020 TL tutarındaki borç, Ortaklar tarafından Şirkete sağlanan fonlardan oluşmaktadır. Borçlar için faiz işletilmemektedir.

	30.09.2014								
	Alacaklar				Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Alınan Avanslar	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
<u>İlişkili Şirket</u>									
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	-	-	-	-	-	192.313	-	-	-
Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	1.712.262	-	134.000	-	-	-	-	-	-
BBT Marka Patent Dan. Mak.İnş. Gıda Turz.Ltd. Şti.	315.000	-	105.000	-	-	419.617	-	-	-
<u>Gerçek Kişi Ortaklar</u>									
Gökay TUTULMAZ	-	-	-	-	-	-	1.831.482	-	-
Özgür BOZ	-	-	-	-	-	-	1.831.648	-	-
İdris ÖZAD	-	-	-	-	-	-	3.912.890	-	-
Eksi: Kazanılmamış Finansman Geliri	(72.419)	-	(24.019)	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.954.843	-	214.981	-	-	611.930	7.576.020	-	-

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ortaklardan olan 3.607.525 TL tutarındaki alacak, Şirket tarafından ortaklara sağlanan nakdi kaynaklardan oluşmaktadır. Alacaklar için faiz işletilmemektedir.

	31.12.2013							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>İlişkili Şirket</u>								
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	-	-	-	-	411.197	-	-	-
Özkay Grup İnş.Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	-	-	-	-	338.765	-	-	-
BBT Marka Patent Dan. Mak.İnş. Gıda Turz.Ltd. Şti.	-	-	-	-	88.418	-	-	-
<u>Gerçek Kişi Ortaklar</u>								
Gökay TUTULMAZ	-	-	-	-	-	-	-	-
Özgür BOZ	-	-	-	-	-	-	-	-
İdris ÖZAD	-	3.607.525	-	-	-	14.613	-	-
Eksi: Kazanılmamış Finansman Geliri	-	-	-	-	(9.968)	-	-	-
Toplam	-	3.607.525	-	-	828.412	14.613	-	-

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 30.09.2014 ve 01.01.-30.09.2013 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	30.09.2014			
	Mal Alışları	Mal Satışları	Hizmet Alışları	Hizmet Satışları
<u>İlişkili Taraflar</u>				
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.ş	-	106.052	1.090.384	400.160
Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	-	1.249.890	33.656	8.539
BBT Marka Patent Dan. Mak. İnş. Gıda Turz. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Toplam	-	1.355.942	1.124.040	408.699

İlişkili taraflarla olan işlemler	30.09.2013			
	Mal Alışları	Mal Satışları	Hizmet Alışları	Hizmet Satışları
<u>İlişkili Taraflar</u>				
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.ş	137.158	253.322	303.445	-
Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	330.891	1.278.548	16.882	740
BBT Marka Patent Dan. Mak. İnş. Gıda Turz. Ltd. Şti.	-	73.016	-	-
Toplam	468.049	1.604.886	320.327	740

Üst düzey yönetime sağlanan herhangi bir ücret ve benzeri fayda bulunmamaktadır (30.09.2013: Bulunmamaktadır).

İlişkili taraflarla ilgili olarak alınan ve verilen teminat bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Sermaye yönetiminde Şirket'in hedefleri, sermaye maliyetini azaltmak ve ortaklarına getiri sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket'in sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

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

Şirket, önceki yılda olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç / özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2014	31.12.2013
Toplam Borçlar	35.346.733	31.391.891
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(6.926.310)	(5.805.528)
Net Borç	28.420.423	25.586.363
Toplam Özkaynak	40.219.639	36.335.581
Borç/ Özkaynak Oranı	0,71	0,70

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

30.09.2014	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	2.169.824	24.199.953	-	310.729	319.016
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.169.824	24.199.953		310.729	319.016
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.714.201	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.714.201)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

31.12.2013	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	-	22.381.149	3.607.525	86.851	1.494.649
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	22.381.149	3.607.525	86.851	1.494.649
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.524.620	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.524.620)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların önemli bir kısmı müşterilerden olan kredili ve kredisiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket’in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2 Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, önceki yılda olduğu gibi likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

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

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

30.09.2014						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		<u>nakit</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	29.884.562	30.077.641	17.084.394	12.993.247	-	-
Banka kredileri	17.577.479	17.763.643	4.770.396	12.993.247	-	-
Ticari borçlar	4.636.796	4.643.711	4.643.711	-	-	-
Diğer borçlar	7.670.287	7.670.287	7.670.287	-	-	-

31.12.2013						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		<u>nakit</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	25.022.791	24.187.598	24.187.598	-	-	-
Banka kredileri	15.249.602	15.249.602	15.249.602	-	-	-
Ticari borçlar	9.300.157	8.464.964	8.464.964	-	-	-
Diğer borçlar	473.032	473.032	473.032	-	-	-

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2014			
	TL Karşılığı	USD	EUR	JY
1. Ticari Alacaklar	2.602.463	1.141.982		-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.927	4.820	326	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.614.390	1.146.802	326	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	2.614.390	1.146.802	326	-
9. Ticari Borçlar	6.414.181	2.797.899	7.615	772.326
10. Finansal Yükümlülükler	17.114.539	7.510.000	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	23.528.720	10.307.899	7.615	772.326
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	23.528.720	10.307.899	7.615	772.326
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(20.914.331)	(9.161.097)	(7.289)	(772.326)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(20.914.331)	(9.161.097)	(7.289)	(772.326)

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2013			
	TL Karşılığı	USD	EUR	JY
1. Ticari Alacaklar	2.881.582	1.350.130		-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.254.855	1.976.846	12.144	559
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-			
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.136.438	3.326.976	12.144	559
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	7.136.438	3.326.976	12.144	559
9. Ticari Borçlar	6.831.434	3.193.469	5.317	-
10. Finansal Yükümlülükler	15.208.595	7.125.800	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	22.040.029	10.319.269	5.317	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	22.040.029	10.319.269	5.317	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(14.903.591)	(6.992.293)	6.827	559
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(14.903.592)	(6.992.293)	6.827	559

Şirket, başlıca ABD Doları, EURO ve JY cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO ve JY kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.087.722)	2.087.722	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.087.722)	2.087.722	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.108)	2.108	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (1+2)	(2.108)	2.108	-	-
Japon Yeni'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- JY net varlık/yükümlülüğü	(1.603)	1.603		
8- JY riskinden korunan kısım (-)	-	-		
9- JY Net Etki (7+8)	(1.603)	1.603		
TOPLAM (3+6+9)	(2.091.433)	2.091.433	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.492.365)	1.492.365	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.492.365)	1.492.365	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.005	(2.005)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (1+2)	2.005	(2.005)	-	-
Japon Yeni'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- JY net varlık/yükümlülüğü	1,13	(1,13)		
8- JY riskinden korunan kısım (-)	-	-		
9- JY Net Etki (7+8)	1,13	(1,13)		
TOPLAM (3+6+9)	(1.490.360)	1.490.360	-	-

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır. Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu				
			30.09.2014	31.12.2013
Sabit faizli finansal araçlar				
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri		-	-
Finansal yükümlülükler			17.763.643	15.249.602
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			-	-

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır.)

b.3.3) Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir.

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
(ESKİ ÜNVANI: ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2014	finansal varlıklar					
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.926.310	-	-	6.926.310	6
Ticari alacaklar	-	26.369.777	-	-	26.369.777	9-38
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	17.763.643	-	8
Ticari borçlar	-	-	-	4.636.796	4.636.796	9-38
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	1.356.186	1.356.186	36
31 Aralık 2013						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	5.805.528	-	-	5.805.528	6
Ticari alacaklar	-	22.381.149	-	-	22.381.149	9-38
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	15.249.602	-	8
Ticari borçlar	-	-	-	9.300.157	9.300.157	9-38
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	301.682	301.682	36

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

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 değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

42. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

30.09.2014

- Şirket’ in ilişkili taraflarından olmayan ve 30.09.2014 tarihi itibarıyla 2.996.953 TL alacaklı olduğu Asal İklimlendirme Teknolojileri A.Ş. (Kısaca, ‘ASAL’), yasal kayıtlarda Müşteriler Hesabı’nda takip edilmekte olup, Şirket yetkilileri söz konusu şirket ile ürün ve hizmet alımı ve satımı yaptıklarını açıklamışlardır. Toplam alacağın 205.940 TL’si mal alım satım sonucu oluşan bakiye olup, kalan 2.791.013 TL’lik kısmı aynı şirkete yapılan nakit transferleri sonucu oluşmuştur.

Şirket yetkilileri, bunun nedenini proje bazlı işlerde, başka bir ürün markasının ASAL’ dan uygun fiyata tedarik edilmekte olması nedeniyle verilen avanslardan oluştuğunu, avansların ürün temini ile kapatılacağını açıklamışlardır. 2.791.013 TL bakiye, ilişik 30.09.2014 tarihli finansal tablolarda “Peşin Ödenmiş Giderler” kaleminde raporlanmıştır.

- Şirket’in ilişkili taraflarından olan ve ticari faaliyette bulunduğu Özkay Grup İnşaat Proje Taahhüt Elektrik Klima Ltd. Şti. ‘den 30.09.2014 tarihi itibarıyla 1.223.950 TL senetsiz alacağı ile ayrıca, 440.000 TL ve 40.000 USD tutarlarında aldığı çekler bulunmaktadır. Şirket yetkilileri, bahsi geçen alacakların tahsiline yönelik herhangi bir sorunla karşılaşılmayacağını açıklamışlardır.

31.12.2013: Bulunmamaktadır.