

ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2015 HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

1. Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile diğer açıklayıcı bilgilerden oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlayan finansal tabloların hazırlanmasından ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Bağımsız denetimimiz, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediklerine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutarlar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla prosedürlerin uygulanmasını zorunlu kılar. Bağımsız denetim prosedürleri, finansal tablolardaki hata veya hileden kaynaklanan önemli yanlışlık risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine göre seçilmiştir. Denetçi bu risk değerlendirmesinde iç kontrolü, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin görüş vermek amacıyla değil, denetim prosedürlerini durumlara uygun olarak tasarlamak amacıyla işletmenin doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlayan finansal tablolarının hazırlanmasıyla ilgili olarak dikkate alır. Bağımsız denetim, finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikaları ile yapılan muhasebe tahminlerinin uygunluğunun değerlendirilmesini de içermektedir.

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

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin 30.06.2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu, 01.01. – 30.06.2015 dönemine ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca (KGK) yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde (bkz. Dipnot 2) doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Hususlar

5. Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkat çekmek isteriz

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 04 Mart 2015 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

İstanbul, 01 Eylül 2015

Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş.
A Member Firm of PKF International



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Ortak Başdenetçi

29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
A1 Blok, Kat 8 No: 86 Yenibosna/İstanbul

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIM TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-58



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Düzeltilmiş Not 2,1)
VARLIKLAR	Dipnot	30.06.2015	31.12.2014
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	47	4.457.433	7.774.785
Ticari Alacaklar	7	35.259.060	22.167.735
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	2.492.955	2.188.732
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	32.766.105	19.979.003
Diğer Alacaklar	9	2.296.576	209.838
<i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	6	714.650	4.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	9	1.581.926	205.838
Stoklar	10	35.400.768	28.875.221
Peşin Ödenmiş Giderler	12	8.026.267	5.871.416
Diğer Dönen Varlıklar	29	-	118.559
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		85.440.104	65.017.554
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	915.639	35.480
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	100.000	3.045.000
Maddi Duran Varlıklar	14	4.303.734	4.452.909
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	43.114	43.476
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	386.410	321.702
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.748.897	7.898.567
TOPLAM VARLIKLAR		91.189.001	72.916.121

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş (Düzeltilmiş Not 2,1)	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30.06.2015	31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	31.323.799	13.368.892
Ticari Borçlar	7	5.082.077	2.878.729
<i>İlişkili Taraflara Borçlar</i>	6	126.941	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar</i>	7	4.955.136	2.878.729
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	150.984	111.666
Diğer Borçlar	9	1.503.088	7.823.534
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.503.088	7.823.534
Ertelenmiş Gelirler	12	6.800.257	3.101.019
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	40	157.660	801.653
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	13.151	41.814
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	13.151	41.814
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	99.653	86.635
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		45.130.669	28.213.942
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	366.208	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	23.426	8.169
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	23.426	8.169
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	190.725	190.741
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		580.359	198.910
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	30	27.500.000	27.500.000
Diğer Sermaye Yedekleri	30	4.941.000	4.941.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	3.299.927	3.297.341
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	30	3.297.573	3.297.573
<i>Diğer Kazanç/ Kayıplar</i>	30	2.354	(232)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	581.986	155.900
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	8.182.942	442.039
Dönem Net Kârı/Zararı		972.118	8.166.989
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		45.477.973	44.503.269
TOPLAM KAYNAKLAR		91.189.001	72.916.121

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

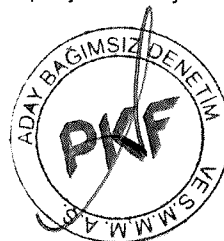


ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-30.06.2015 VE 01.01.-30.06.2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30.06.2015	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2014
Hasılat	31	34.816.272	36.698.730
Satışların Maliyeti (-)	31	(25.963.482)	(29.724.661)
Brüt Kâr/(Zarar)		8.852.790	6.974.069
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(2.631.860)	(2.077.406)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(3.670.596)	(3.162.298)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	4.951.704	3.913.621
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.808.190)	(2.481.907)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		4.693.848	3.166.079
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	60.169	12.287
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	35	(389.841)	(55.499)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		4.364.176	3.122.867
Finansman Giderleri (-)	37	(3.164.085)	(860.571)
Finansman Gelirleri (+)	37	110.195	324.581
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/(ZARARI)		1.310.286	2.586.877
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(338.168)	(497.635)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(403.538)	(709.250)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	65.370	211.615
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		-	-
DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		972.118	2.089.242
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,035	0,076
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		2.586	597
'Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	38	3.232	746
'Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(646)	(149)
'Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	38	(646)	(149)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.586	597
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		974.704	2.089.839

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-30.06.2015 VE 01.01.-30.06.2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
	Diğer		Yeniden Değerleme		Diğer		Kardan Ayrılan		Birikmiş Karlar	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kazanç/ Kayıplar			Kısıtlanmış Yedekler	Yıllar Kar/ Zararları	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı
	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)	(Dipnot 30)
Bakiye 01.01.2014	27.500.000	4.941.000	3.297.573	(457)	69.995	(1.112.748)	1.640.692	36.336.055		
Transferler	--	--	--	--	85.905	(85.905)	--	--	--	--
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	1.640.692	(1.640.692)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	2.089.242	2.089.242	--	2.089.242
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	597	--	--	--	--	--	597
Bakiye 30.06.2014	27.500.000	4.941.000	3.297.573	140	155.900	442.039	2.089.242	38.425.894		
Bakiye 01.01.2015	27.500.000	4.941.000	3.297.573	(232)	155.900	442.039	8.166.989	44.503.269		
Transferler	--	--	--	--	426.086	(426.086)	--	--	--	--
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	8.166.989	(8.166.989)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	972.118	972.118	--	972.118
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	2.586	--	--	--	--	--	2.586
Bakiye 30.06.2015	27.500.000	4.941.000	3.297.573	2.354	581.986	8.182.942	972.118	45.477.973		

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturlar.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-30.06.2015 VE 01.01.-30.06.2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 30.06.2015	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2014
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları	Dipnot		
Dönem Karı/(Zararı)		1.310.286	2.586.877
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-17	103.810	143.352
Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	17.843	1.849
Şüpheli Alacak Karşılıkları	7	1.722.654	673.906
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	7	(488.210)	(529.044)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	7	721.594	729.365
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri / Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	47	299.386	123.514
Kullanılmamış İzin Karşılığı	27	(28.663)	(23.065)
		3.658.700	3.706.754
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(3.068.388)	(1.406.065)
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	7	(14.325.769)	(5.275.096)
Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	9	(2.086.738)	538.429
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	12	(2.154.851)	(3.165.423)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	29	118.559	(567.233)
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	7	1.481.754	423.951
Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	9	(6.320.446)	1.226.257
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (+)/Azalış (-)	27	39.318	(135.704)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	12	3.699.238	(898.757)
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalış	29	13.018	70.391
		(18.945.605)	(5.482.496)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri	40	(1.046.885)	(359.077)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları (Kredi kartı pos alacakları)	47	1.631.672	(510.106)
Toplam		(18.360.818)	(6.351.679)
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4	(880.159)	(54.501)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Giriş/Çıkışları, Net	14-17	(466.432)	(113.920)
Toplam		(1.346.591)	(168.421)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Kısa vadeli banka kredilerindeki artış (+)/azalış (-) net	47	17.655.521	127.024
Uzun vadeli banka kredilerindeki artış (+)/azalış (-) net	47	366.208	--
Toplam		18.021.729	127.024
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.685.680)	(6.393.076)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(1.685.680)	(6.393.076)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	47	2.696.656	6.668.541
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	47	1.010.976	275.465

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 29 Mart 2007 tarihinde Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak İstanbul Ticaret Sicili 'ne tescil edilmiş ve 6780 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur.

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 unvanı "Abkay Grup Klima Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur.

Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Esenşehir Mahallesi, Kürkçüler Cad. Eryılmaz Sokak No:28 K:3 Yukarı Dudullu – Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 48 kişidir (31.12.2014: 42 kişi).

Şirket'in Faaliyet Alanı

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.

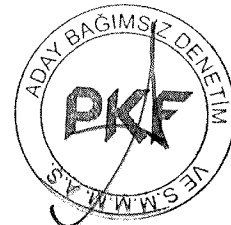
Şirket satış ve satış sonrası hizmetlerini yurt çapında bayi ve teknik servis örgütlenmesi ile sürdürmektedir.

Şirket'in Hissedarları

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibarıyla sermayesi 27.500.000 TL (31.12.2014: 27.500.000 TL) olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	30.06.2015 Pay Adedi	30.06.2015 Pay Oranı	30.06.2015 Pay Tutarı	31.12.2014 Pay Adedi	31.12.2014 Pay Oranı	31.12.2014 Pay Tutarı
Gökay TUTULMAZ	6.875.000	25,0%	6.875.000	6.875.000	25,0%	6.875.000
Özgür BOZ	6.875.000	25,0%	6.875.000	6.875.000	25,0%	6.875.000
İdris ÖZAD	13.750.000	50,0%	13.750.000	13.750.000	50,0%	13.750.000
Toplam	27.500.000	100%	27.500.000	27.500.000	100%	27.500.000
Ödenmemiş Sermaye (-)			--			--
Ödenmiş Sermaye Toplamı			27.500.000			27.500.000

Şirket'in sermayesi 27.500.000 TL olup 27.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. (31 Aralık 2014: 27.500.000 TL – 27.500.000 adet hisse).



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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.

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyon yoktur. (31.12.2014 yoktur).

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Şirket'in yurtdışı müşterileri ve tedarikçileri nedeniyle yabancı para birimi ağırlıklı olarak USD ve EURO cinsinden işlemleri bulunmakla beraber tüm işlemleri ve muhasebe kayıtları Türk Lirası cinsinden tutulmaktadır. Bu nedenle yabancı paralı işlemler ilgili standartlara göre kur değerlemesine tabi tutularak mali tablolara yansımaktadır.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
USD	2,6863	2,3189
EURO	2,9822	2,8207

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.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

31.12.2014 Tarihine Ait Finansal Durum Tablosunda Yapılan Düzeltmeler

1-) 31.12.2014 tarihli finansal durum tablosunda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.'nin 31.12.2014 tarihi itibarıyla dönem net zararı (1.445.368) TL (şirket Payı (289.074)) olarak raporlanmış iken ilgili şirketin dönem net zararı (1.472.599) (şirket Payı (294.520)) olarak revize edilmiş ve bu işlemin Şirket finansal tablolarına etkisi (5.446) TL olmuştur. Söz konusu düzeltme özkaynak yöntemiyle değerlendirilen FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.'nin değerinde artışa, Şirket'in 31.12.2014 tarihli öz kaynaklarında azalışa neden olmuştur.

2-) 31.12.2014 tarihli finansal durum tablosunda cari dönem vergisiyle ilgili dönen varlıklar hesabında raporlanan 1.356.546 TL tutarındaki peşin ödenmiş vergiler dönem kârı vergi yükümlülüğü hesabına sınıflanmıştır. Bu işlem sonunda şirket özkaynaklarında herhangi bir değişim olmamıştır.

3-) 31.12.2014 tarihli finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında raporlanan 50.697 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır. Bu işlem sonunda şirket özkaynaklarında herhangi bir değişim olmamıştır.

4-) 31.12.2014 tarihli finansal durum tablosunda diğer borçlar (ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar) hesabında raporlanan 35.938 TL tutarındaki ödenecek vergi ve fonlar diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır. Bu işlem sonunda şirket özkaynaklarında herhangi bir değişim olmamıştır.



2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 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 tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

2.3) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 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.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- ✓ TMS 19'daki değişiklik, "Tanımlanmış fayda planları"; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

- ✓ Yıllık İyileştirmeler 2010-2012 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönem aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 8, Faaliyet Bölümleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
 - TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
 - TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm
- ✓ Yıllık İyileştirmeler 2011-2013 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- ✓ TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar" daki değişiklik; . 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TMS 16 "Maddi duran varlıklar", ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palımye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzerliği sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

- ✓ TFRS 14, "Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, tarife düzenlemesine dayalı tutarları önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TMS 27 "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir..
- ✓ Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik.
 - TFRS 7, 'Financial araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik.
 - TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik.
 - TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- ✓ TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muhafiyeti uygulamasına açıklık getirir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TFRS 15 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat'; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart, hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.
- ✓ TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat ve Gelirler

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, 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 gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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 gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

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.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ve net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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. Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında 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 ömürlü 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.

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 amortismanına tabi tutulurlar.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-5 yıl
Demirbaşlar	2-10 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

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 değerden 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.

Şirket'in maddi duran varlıklarında 3 adet arsası bulunmaktadır. Şirket, Kurtderesi Gebze / Kocaeli'nde bulunan ve 200.000 TL maliyetle kayıtlarda yer alan arsasını 28 Ağustos 2013 tarihinde ve Muallim Mahallesi Gebze / Kocaeli'nde bulunan ve 765.175 TL ve 1.071.175 TL maliyetle kayıtlarda yer alan 2 adet arsasını ise 10 Mart 2014 tarihinde değerletmiştir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde 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 gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	3-17 yıl

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, oluştukları 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.

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 ve Karşıyaka / İzmir'de bulunan ve 96.833 TL maliyetle kayıtlarda yer alan binasını ise 12 Aralık 2013 tarihinde değerletmiştir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki 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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Şirket'in kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulünü stoklara transferinin ancak ve ancak kullanımında bir değişiklik olduğu zaman mümkün olacağını belirtmektedir; anılan kullanım değişikliğinin kanıtı ise geliştirme yaptıktan sonra satmak amacıyla geliştirme faaliyetinin başlamasıdır.

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 kullandığı 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.

Kiralama İşlemleri

Faaliyet Kiralamaları

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralama 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 kiralalar 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.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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. İtfâ 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.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 dövizde 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, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- 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.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Raporlama sonrası düzeltme gerektiren olaylar; raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- İlgili 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.

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.

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.

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.

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.

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

Temettüleri

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



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.7) 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 gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli başlıca varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

Şirket yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan varlıkların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Şirket tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup fiziki ve ekonomik ömürlerinin aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirim ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.06.2015 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirak ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

Şirketin Ünvanı	Sermayesi	İştirak Tutarı (TL)	Etkin Hisse İştirak Oranı (%)
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	8.000.000	1.600.000	20

31.12.2014 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirak ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

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

4.1 Özkaynak metodu ile değerlendirilen varlıklar

Şirket'in %20 oranında özkaynak metodu ile değerlendirilen varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Dönem Başı Özkaynak Metodu İle Değerlenen Varlıkların Kar Zarar Payları	(294.520)	--
Sermaye	1.600.000	440.000
Ödenmemiş Sermaye (-)	--	(110.000)
Özkaynak Metodu İle Değerlenen Varlıkların Kar Zarar Payları	(389.841)	(294.520)
Toplam	915.639	35.480

İştirakin dönem karlarından alınan payların detayı;

	İştirak Oranı	30.06.2015	İştirak Oranı	31.12.2014	İştirak Oranı	30.06.2014
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	%20	(389.841)	%20	(294.520)	%20	(55.499)
Toplam		(389.841)		(294.520)		(55.499)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri;

30.06.2015	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynaklar	Hasılat	Kar / (Zarar)
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	29.038.309	24.460.115	4.578.194	10.151.175	(1.949.207)
31.12.2014	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynaklar	Hasılat	Kar / (Zarar)
FG Europe Klima Tekn. San. ve Tic. A.Ş.	15.511.122	15.333.722	177.401	2.071.489	(1.472.599)

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 A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1. İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:

	30.06.2015	30.06.2015	31.12.2014	31.12.2014
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
Ticari Alacaklar (dipnot 7)				
Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.*	2.267.587	--	1.845.462	--
BBT Marka Patent Dan. Mak. İnş. Gıda Turz. Ltd. Şti.	261.000	--	420.000	--
Diğer Alacaklar (dipnot 9)				
Özkay Grup İnş. Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.*	--	710.650	--	--
4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş.	--	4.000	--	4.000
Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 12)				
4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş.	--	--	--	4.900
Toplam	2.528.587	714.650	2.265.462	8.900
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(35.632)	--	(76.730)	--
Genel Toplam	2.492.955	714.650	2.188.732	8.900

(*) Bakiyeler ile ilgili açıklamalar Not 51.1'de sunulmuştur.

Uzun vadeli alacak yoktur (31.12.2014: Yoktur).

İlişkili taraflara borçlar

	30.06.2015	30.06.2015	31.12.2014	31.12.2014
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar				
Ticari Borçlar (dipnot 7)				
4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş.	127.969	--	--	--
Diğer Borçlar (dipnot 9)				
Gökay TUTULMAZ**	--	434.250	--	1.907.726
Özgür BOZ**	--	560.478	--	1.905.415
İdris ÖZAD**	--	508.360	--	4.010.393
Ertelenmiş Gelirler (dipnot 12)				
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş.	--	80.064	--	115.033
BBT Marka Patent Dan. Mak. İnş. Gıda Turz. Ltd. Şti.*	--	256.222	--	419.617
Toplam	127.969	1.839.374	--	8.358.184
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(1.028)	--	--	--
Genel Toplam	126.941	1.839.374	--	8.358.184

(*)BBT Marka Patent Dan. Mak. İnş. Gıda Turz. Ltd. Şti.'den olan 256.222 TL tutarındaki kısa vadeli alacak, müşterinin projelerinde kullanmak için ürün satın almak üzere Şirket'e ön ödeme olarak verdiği çekler nedeniyle oluşan alacaktır ve faiz talep edilmemektedir.

(**)Ortaklara olan 1.503.088 TL (31.12.2014: 7.823.534 TL) tutarındaki borç, ortaklar tarafından Şirket'e sağlanan fonlardan oluşmaktadır. Borçlar için faiz talep edilmemektedir.

Uzun vadeli borçlar yoktur (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6.2. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar Ve/Veya Elde Edilen Gelirler

	30.06.2015	30.06.2015	30.06.2015
	Mal Satışları	Hizmet Satışları	Diğer
4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş.	62.086	--	--
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	276.363	--	5.104
Özkay Grup İnş.Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	848.506	42.945	--
Toplam	1.186.955	42.945	5.104

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
	Mal Satışları	Hizmet Satışları	Diğer
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	120.669	400.160	--
Özkay Grup İnş.Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	1.622.545	10.039	--
Toplam	1.743.213	410.199	--

6.3. İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar Ve/Veya Ödenen Giderler

	30.06.2015	30.06.2015
	Hizmet Alımı	Diğer
4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş.	430.647	--
BBT Marka Patent Dan. Mak.İnş. Gıda Turz.Ltd. Şti.	187	--
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	912.027	160.868
Özkay Grup İnş.Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	109.152	--
Toplam	1.452.014	160.868

	31.12.2014	31.12.2014
	Hizmet Alımı	Mal Alışı
Abka Mühendislik Hizm. Ve Yapı San. Paz. A.Ş	1.489.296	--
Özkay Grup İnş.Taah. Elekt. Klima Ltd. Şti.	254.095	--
Toplam	1.743.391	--

6.4. İlişkili Taraflardan Alınan ve İlişkili Taraflar Lehine Verilen Kefaletler

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

6.5. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. Şirketteki profesyonel görevleri nedeniyle ödenen ücretler dışında ayrıca huzur hakkı ödememektedir.

01.01.-30.06.2015 tarihi itibarıyla, yönetim kurulu başkanı ve üyelerine sağlanan faydalar toplamı 207.477 TL (01.01.-31.12.2014 – 132.065 TL)'dir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari Alacaklar	12.597.369	8.824.083
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	2.053.587	1.480.462
-Diğer Ticari Alacaklar	10.543.782	7.343.621
Alacak Senetleri	23.368.137	13.824.183
-İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri (Dipnot 6)	475.000	785.000
-Diğer Ticari Alacak Senetleri	22.893.137	13.039.183
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(706.446)	(480.531)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.468.932	3.558.995
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.468.932)	(3.558.995)
Toplam	35.259.060	22.167.735

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Dönem başı karşılık tutarı	3.558.995	1.524.620
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	568.683	2.149.636
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(658.746)	(115.261)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.468.932	3.558.995

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

Şirket'in ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
4 aya kadar	12.597.369	8.824.083
Toplam	12.597.369	8.824.083

Şirket'in alacak senetlerinin vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
3 aya kadar	10.736.311	8.740.882
3 – 12 ay arası	12.631.826	5.083.301
Toplam	23.368.137	13.824.183



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

7.2 Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari Borçlar	4.965.375	2.703.884
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6)	127.969	--
-Diğer Ticari Borçlar	4.837.406	2.703.884
Senetli Ticari Borçlar	112.610	185.037
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6)	--	--
-Diğer Ticari Borçlar	112.610	185.037
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(7.679)	(15.148)
Diğer	11.771	4.956
Toplam	5.082.077	2.878.729

Şirket'in uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

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

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
3 aya kadar	4.965.375	2.703.884
Toplam	4.965.375	2.703.884

Şirket'in borç senetlerinin vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
3 aya kadar	112.610	185.037
Toplam	112.610	185.037

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

9.1 Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	714.650	4.000
Verilen Depozito ve Teminatlar*	1.581.926	153.505
Diğer Çeşitli Alacaklar	--	52.333
Toplam	2.296.576	209.838

(*) Şirket verilen depozito ve teminatların içinde bulunan 1.301.500 TL (31.12.2014:149.433 TL)'lik tutarı mal ithalatı için gümrük idaresine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

9.2 Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6)	1.503.088	7.823.534
Toplam	1.503.088	7.823.534

Şirket'in uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

10. STOKLAR

	30.06.2015	31.12.2014
Yarı Mamuller(*)	3.457.159	--
Ticari Mallar(**)	31.943.609	28.869.554
Diğer Stoklar	--	5.667
Toplam	35.400.768	28.875.221

(*) Yarı mamul stokunda yer alan 3.457.159 TL yatırım amaçlı gayrimenkuller (2.945.000 TL) ile yapılmakta olan yatırımlardan (512.159 TL) yarı mamul stoklara sınıflanan bakiyelerden oluşmaktadır.

Şirket, Bayraklı / İzmir'de bulunan ve 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul olarak raporlanan arsası üzerinde yapılmak üzere, 8 adet dubleks ve 16 dairelik toplam 2 bloktan oluşacak konut projesi için 16.12.2014 tarihinde ilişkili tarafı olan 4E Grup İklimlendirme Teknolojileri A.Ş. ile bir inşaat sözleşmesi imzalamıştır. 05.02.2015 tarihinde ise yapılan sözleşme revize edilmiştir. Revize edilen sözleşme kapsamında 4E Grup İklimlendirme firmasına ödenecek olan tutar, bayındırlık maliyetinin üzerine eklenecek %0,8 kar marjı ile sınırlandırılmıştır.

Şirket 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında raporlanan arsası üzerine konut projesi inşaatına başlamıştır. Şirket proje tamamlandığında konutların tamamını satmayı planlamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı'na göre, bir işletmenin yatırım amaçlı gayrimenkulünün stoklara transferinin ancak ve ancak kullanımında bir değişiklik olduğu zaman mümkün olacağını belirtmektedir; anılan kullanım değişikliğinin kanıtı ise geliştirme yaptıktan sonra satmak amacıyla geliştirme faaliyetinin başlamasıdır.

Bu sebeple ilgili arsanın ve 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen inşaat maliyetlerinin yarı mamul stoklar hesabında izlenmesine karar verilmiştir.

(**) Stoklarda ticari mallar hesabı içerisinde yer alan 26.061.645 TL (31.12.2014: 23.659.324 TL) tutarındaki ticari mallar stoku, gümrük antreposunda yer alan stoklar olup, Şirket'in yasal kayıtlarında "verilen sipariş avansları" hesabında izlenmektedir.

30 Haziran 2015 tarih itibarıyla stoklar üzerinde her hangi bir rehin bulunmamaktadır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

12.1 Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	6.967.507	1.965.360
-İlişkili Tarafllara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 6)	--	4.900
-Diğer Tarafllara Verilen Sipariş Avansları	6.967.507	1.960.460
Verilen diğer avanslar	1.042.493	3.901.720
-Asal İklimlendirme Tek. A.Ş. (*)	634.695	2.765.277
- Verilen diğer avanslar	407.798	1.136.443
Gelecek aylara ait giderler	16.267	4.336
Toplam	8.026.267	5.871.416

(*) Bakiyeler ile ilgili açıklamalar Not 51.2'de sunulmuştur.

Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31.12.2014: Yoktur).

12.2 Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Alınan sipariş avansları	6.800.257	3.101.019
-İlişkili Tarafllardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	336.286	534.650
-Diğer Tarafllardan Alınan Sipariş Avansları	6.463.971	2.566.369
Toplam	6.800.257	3.101.019

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri yoktur (31.12.2014: Yoktur).

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Arsalar	Binalar	Toplam
01 Ocak 2014 bakiye	2.945.000	100.000	3.045.000
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2014 bakiye	2.945.000	100.000	3.045.000
Alımlar	--	--	--
Transferler(*)	(2.945.000)	--	(2.945.000)
Satışlar	--	--	--
30 Haziran 2015 bakiye	--	100.000	100.000

(*)Bakiyeler ile ilgili açıklamalar Not 10'da sunulmuştur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemiyle izlenmektedir. 30.06.2015 tarihi itibarıyla, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinde 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 1 adet arsa ve 1 adet bina bulunmaktadır. (30.06.2015 1 adet bina) 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.'ye 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 sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülükler bulunmaktadır.

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 A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Tesis, makine ve				Yapılmakta olan	
	Arazi ve Arsalar*	Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	yatırımlar(**)
01 Ocak 2014 bakiye	3.794.000	50.019	81.475	152.551	653.783	--
Alımlar	--	--	--	26.045	26.392	95.987
Satışlar	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2014 bakiye	3.794.000	50.019	81.475	178.596	680.175	95.987
Alımlar	--	--	--	36.892	2.754	416.172
Transferler	--	--	--	--	--	(512.159)
Satışlar	--	--	(81.475)	--	--	--
30 Haziran 2015 bakiye	3.794.000	50.019	--	215.488	682.929	--
Birikmiş Amortismanlar						
01 Ocak 2014 bakiye	--	(14.743)	(67.831)	(45.056)	(109.145)	--
Dönem gideri	--	(8.471)	(12.594)	(35.131)	(134.372)	--
Satışlar	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2014 bakiye	--	(23.214)	(80.425)	(80.187)	(243.517)	--
Dönem gideri	--	(3.688)	(1.050)	(19.803)	(68.293)	--
Satışlar	--	--	81.475	--	--	81.475
30 Haziran 2015 bakiye	--	(26.902)	--	(99.990)	(311.810)	--
31 Aralık 2014 net değer	3.794.000	26.805	1.050	98.409	436.658	95.987
30 Haziran 2015 net değer	3.794.000	23.117	--	115.498	371.119	--

(*)Şirket, 14.11.2014 tarihli yönetim kurulu kararı ile Maddi Duran Varlıklar dipnotunda arsa ve arazilerde raporlanan Gebze Muallim Köyde bulunan 2 adet arazinin satışına karar vermiştir. Raporlama tarihi itibarıyla yönetim kademesi tarafından, varlıkların satışına ilişkin bir plan yapılmamış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmamış olması sebebiyle satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar dipnotunda raporlanmamıştır.

(**)Bakıyeler ile ilgili açıklamalar Not 10'da sunulmuştur.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek, teminat ve rehin bulunmamaktadır.

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
01 Ocak 2014 bakiye	81.660	81.660
Alımlar	7.130	7.130
Satışlar	--	--
31 Aralık 2014 bakiye	88.790	88.790
Alımlar	10.613	10.613
Satışlar	--	--
30 Haziran 2015 bakiye	99.403	99.403

Birikmiş amortismanlar		
01 Ocak 2014 bakiye	(24.505)	(24.505)
Alımlar	(20.809)	(20.809)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2014 bakiye	(45.314)	(45.314)
Alımlar	(10.975)	(10.975)
Satışlar	--	--
30 Haziran 2015 bakiye	(56.289)	(56.289)

31 Aralık 2014 net değer	43.476	43.476
30 Haziran 2015 net değer	43.114	43.114

Amortisman giderlerinin dağılımı

	30.06.2015	31.12.2014
Maddi duran varlıklar	(92.834)	(190.568)
Maddi olmayan duran varlıklar	(10.976)	(20.809)
Toplam	(103.810)	(211.377)

18. ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

20.1 Kiracı Durumunda Şirket

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirketin finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve ödüllerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	30.06.2015	30.06.2014
Kira ödemeleri	137.784	150.473

30.06.2015 tarihi itibarıyla;

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu olan kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

Kiralama sözleşmelerinin 1 tanesi, kira başlangıç tarihi 2015 olan ofis binası ile ilgili olup diğeri ise kira başlangıç tarihi 2012 olan antrepo(depo) kiralaması ile ilgilidir.

Kiralama sözleşmelerinin 3 tanesi, kira başlangıç tarihi 2012, 5 tanesi 2013, 3 tanesi 2014 olan araç kiralamalarıyla ilgilidir.(Toplamda şirket 20 adet araç kiralamaktadır.)

31.12.2014 tarihi itibarıyla;

Şirket'in 31.12.2014 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu olan kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

Kiralama sözleşmelerinin 4 tanesi, kira başlangıç tarihi 2012, 9 tanesi 2014, 7 tanesi 2013 ve 8 tanesi 2010 olan araç kiralamalarıyla ilgilidir.

Kiralama sözleşmelerinin 4 tanesi ise kira başlangıç tarihi 2011, 2013 ve 2014 olan ofis binalarıyla ilgilidir.

20.2 Kiralayan Durumunda Şirket

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirketin finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Şirketin operasyonel kiralama işlemi bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli alacak karşılığına ilişkin bilgiler Dipnot 7'de açıklanmıştır.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a-) 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 yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

✓ Şirket tarafından açılan ve hala devam eden icra takipleri ve davaların toplam tutarı 3.841.478 TL'dir.

b-) Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	30.06.2015	31.12.2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30.289.578	37.391.227
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	30.289.578	37.391.227
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	--	--



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla verilen teminatlar, rehin ve ipotekler detayı aşağıdaki gibidir;

		30.06.2015		
Teminatın Kaynağı	Teminatın Kullanıldığı yer	Döviz Cinsi	Teminat Tutarı	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	T.C. Başbakanlık Erenköy Gümrük Müd.	TL	2.000.000	2.000.000
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	T.C. Başbakanlık Erenköy Gümrük Müd.	TL	50.000	50.000
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Türk Telekom Genel Müdürlüğü	EURO	10.716	31.957
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Tc. Karşıyaka 3.Sulh Hukuk Mahkemesi	TL	64.000	64.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Tc. Karşıyaka 3.Sulh Hukuk Mahkemesi	TL	65.000	65.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	İstanbul Anadolu 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	12.300	12.300
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Mersin 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	15.000	15.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Mersin 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	9.900	9.900
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Antalya 1. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	11.420	11.420
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Ankara 8. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	9.000	9.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Bakırköy 8. Asliye Tic Mahkemesi	TL	7.515	7.515
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	İstanbul 121. İcra Müdürlüğü	TL	22.000	22.000
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	F.G. Europe SA	USD	1.000.000	2.686.300
İNG Bank A.Ş. / Kızıltoprak Şubesi	F.G. Europe SA	USD	1.000.000	2.686.300
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	Çek	TL	6.064.284	6.064.284
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Senet	TL	1.717.352	1.717.352
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Çek	TL	1.429.401	1.429.401
İNG Bank A.Ş. / Kızıltoprak Şubesi	Çek	TL	723.186	723.186
T.C. Ziraat Bankası A.Ş. / Dudullu OSB	Senet	TL	1.315.096	1.315.096
T.C. Ziraat Bankası A.Ş. / Dudullu OSB	Senet	USD	40.500	108.795
T.C. Ziraat Bankası A.Ş. / Dudullu OSB	Çek	TL	3.854.410	3.854.410
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Çek	TL	2.523.629	2.523.629
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Çek	USD	53.166	142.819
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Çek	EURO	11.800	35.190
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. / Montrö Şubesi	Çek	USD	35.000	94.022
Türkiye İş Bankası A.Ş. / Dudullu Sanayi Şubesi	Senet	TL	23.000	23.000
Türkiye İş Bankası A.Ş. / Dudullu Sanayi Şubesi	Çek	TL	4.587.702	4.587.702
Toplam				30.289.578



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

				31.12.2014
Teminatın Kaynağı	Teminatın Kullanıldığı yer	Döviz Cinsi	Teminat Tutarı	TL Karşılığı
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Türk Telekom Genel Müdürlüğü	EURO	10.716	30.227
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	T.C. Başbakanlık Erenköy Gümrük Müd.	TL	50.000	50.000
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	F.G. Europe SA	USD	1.000.000	2.318.900
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	F.G. Europe SA	USD	1.000.000	2.318.900
İNG Bank A.Ş. / Ataşehir Şubesi	F.G. Europe SA	USD	1.000.000	2.318.900
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Tc.Karşıyaka 3.Sulh Hukuk Mahkemesi	TL	64.000	64.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Tc.Karşıyaka 3.Sulh Hukuk Mahkemesi	TL	65.000	65.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	İstanbul Anadolu 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	12.300	12.300
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Mersin 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	15.000	15.000
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Mersin 2. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	9.900	9.900
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Antalya 1. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	11.420	11.420
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Ankara 8. Asliye Tic. Mahkemesi	TL	9.000	9.000
Türkiye İş Bankası A.Ş. / Dudullu Sanayi Şubesi	Çek	TL	886.555	886.555
Türkiye İş Bankası A.Ş. / Dudullu Sanayi Şubesi	Çek	USD	10.637	24.665
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	Çek	TL	5.302.313	5.302.313
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	Çek	USD	161.650	374.850
Akbank T.A.Ş. Bankası / İmes Ticari Şubesi	Senet	TL	17.500	17.500
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Çek	TL	906.104	906.104
FinansBank A.Ş. / Tuzla Organize Şubesi	Senet	TL	19.111.865	19.111.865
T.C. Ziraat Bankası A.Ş. / Dudullu OSB	Çek	TL	3.220.245	3.220.245
T.C. Ziraat Bankası A.Ş. / Dudullu OSB	Senet	TL	40.900	40.900
T.Vakıflar Bankası T.A.O / Dudulu Şubesi	Senet	TL	8.200	8.200
İNG Bank A.Ş. / Kızıltoprak Şubesi	Çek	TL	274.482	274.483
Toplam				37.391.227

26. TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

27.1 Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30.06.2015	31.12.2014
Personel ücret borçları	150.984	111.666
Toplam	150.984	111.666

	30.06.2015	31.12.2014
Kullanılmamış izin karşılığı	13.151	41.814
Toplam	13.151	41.814



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

27.2 Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30.06.2015	31.12.2014
Kıdem tazminatı karşılığı	23.426	8.169
Toplam	23.426	8.169

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	8.169	10.567
Hizmet maliyeti	17.578	6.235
Faiz gideri	1.061	352
Aktüeryel (gelir)/gider	(3.232)	(281)
Ödenen	(150)	(8.704)
Dönem sonu	23.426	8.169

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Şirket'in cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30.06.2015 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.541 TL (31.12.2014: 3.438 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

	30.06.2015	31.12.2014
İskonto oranı	12,99%	9,00%
Enflasyon oranı	7,20%	5,00%
Net iskonto oranı	5,8%	4,0%
Reel maaş artış oranı	7,20%	5,00%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	68,89	72,93
Kıdem tazminatı tavanı	3.541	3.438

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2015 ve 30 Haziran 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Amortisman ve itfa giderleri		
Genel yönetim giderleri	103.810	143.352
Toplam	103.810	143.352



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Personel Giderleri		
Genel yönetim giderleri	1.345.112	1.129.382
Toplam	1.345.112	1.129.382

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

29.1 Diğer Dönen varlıklar

	30.06.2015	31.12.2014
Devreden KDV	--	113.414
İş Avansları	--	2.845
Personele Verilen Avanslar	--	2.300
Toplam	--	118.559

29.2 Diğer Duran Varlıklar

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

29.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.06.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi ve fonlar	40.488	35.938
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	59.165	50.697
Toplam	99.653	86.635

29.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynaklar

	30.06.2015	31.12.2014
Esas Sermaye	27.500.000	27.500.000
Diğer Sermaye Yedekleri	4.941.000	4.941.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	3.299.927	3.297.341
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	3.297.573	3.297.573
Diğer Kazanç/Kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	2.354	(232)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	581.986	155.900
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	8.182.942	442.039
Net Dönem Karı/(Zararı)	972.118	8.166.989
Toplam	45.477.973	44.503.269



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.1. Ödenmiş Sermaye

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

Adı Soyadı	30.06.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Gökay TUTULMAZ	25,0%	6.875.000	25,0%	6.875.000
Özgür BOZ	25,0%	6.875.000	25,0%	6.875.000
İdris ÖZAD	50,0%	13.750.000	50,0%	13.750.000
Toplam	100%	27.500.000	100%	27.500.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		--		--
Ödenmiş Sermaye Toplamı		27.500.000		27.500.000

Şirket'in esas sermayesi 27.500.000 TL'dir. (31.12.2014: 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.

30.2 Diğer Yedekler

	30.06.2015	31.12.2014
Diğer sermaye yedekleri	4.941.000	4.941.000
Toplam	4.941.000	4.941.000

Diğer sermaye yedekleri 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.

30.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2015	31.12.2014
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	3.297.573	3.297.573
Diğer kazanç/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	2.354	(232)
Toplam	3.299.927	3.297.341



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.06.2015	31.12.2014
Dönem başı	155.900	69.995
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	426.086	85.905
Toplam	581.986	155.900

30.5 Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

	30.06.2015	31.12.2014
Dönem başı	442.039	(1.112.748)
Yasal Yedek Ayrılması	(426.086)	(85.905)
Net dönem karından/zararından transfer	8.166.989	1.640.692
Toplam	8.182.942	442.039

31. HASILAT

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Yurtiçi satışlar	33.440.181	32.658.552
Yurtdışı satışlar	2.102.702	5.054.920
Diğer satışlar	780.511	36.323
Brüt Satışlar	36.323.394	37.749.795
Satış iadeleri	(1.507.122)	(923.200)
Satış iskontoları	--	(127.865)
Satış İndirimleri (-)	(1.507.122)	(1.051.065)
Net Satışlar	34.816.272	36.698.730
Satışların maliyeti (-)	(25.963.482)	(29.724.661)
Toplam	(25.963.482)	(29.724.661)
BRÜT KAR/(ZARAR)	8.852.790	6.974.069

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	--	--
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	3.670.596	3.162.298
Genel Yönetim Giderleri	2.631.860	2.077.406
Toplam	6.302.456	5.239.704

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Montaj Giderleri	2.063.843	2.390.715
Nakliye Giderleri	385.620	343.138
İthalat İhracat Giderleri	330.910	56.905
Seyahat ve Konaklama Giderleri	282.801	62.579
Komisyon Giderleri	241.049	24.718
Yakıt Giderleri	171.421	225.284
Diğer Giderler	166.342	52.396
Kira Giderleri	28.610	6.563
Toplam	3.670.596	3.162.298

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	1.345.112	1.129.382
Reklam ve İlan Giderleri	329.018	199.316
Banka Giderleri	290.064	123.593
Danışmanlık Giderleri	128.980	80.851
Amortisman Giderleri	92.241	132.124
Kargo Giderleri	50.423	10.250
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	43.930	24.271
Kira Giderleri	31.500	58.500
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.489	2.595
Kırtasiye Giderleri	16.979	37.753
Temsil ve Ağırılama Giderleri	14.590	204
İzin Karşılığı	13.151	11.348
Yemek Giderleri	11.887	29.727
İtfa Payı Giderleri	11.569	11.228
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	8.082	9.911
Bakım Onarım Giderleri	2.914	59.928
Diğer Giderler	222.931	156.425
Toplam	2.631.860	2.077.406



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Şirket'in dönemler itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar		
Konusu kalmayan karşılıklar	1.499.713	143.791
Vade farkı gelirleri	740.719	937.872
Kur farkı gelirleri	1.404.036	936.370
Kazanılmamış finansman gelirleri	488.210	529.044
Diğer gelirler	819.026	1.366.544
Toplam	4.951.704	3.913.621

Şirket'in dönemler itibarıyla diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2015
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)		
Kur farkı giderleri	292.135	741.057
Komisyon giderleri	11.425	34.366
Vade farkı giderleri	43.618	247.970
Ertelenmiş finansman gelirleri	721.594	729.365
Karşılık Giderleri	1.722.654	673.906
Diğer	16.764	55.243
Toplam	2.808.190	2.481.907

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

35.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Ve Karlar

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Yatırım faaliyetinden diğer karlar	60.169	12.287
Toplam	60.169	12.287

35.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler ve Zararlar (-)

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

35.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	(389.841)	(55.499)
Toplam	(389.841)	(55.499)

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

İlgili açıklamalar Not 28'de sunulmuştur.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

37. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

37.1 Finansal Gelirler

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Finansman Gelirleri		
Kredi kur farkı gelirleri	110.195	324.581
Toplam	110.195	324.581

37.2 Finansal Giderler

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Finansman Giderleri		
Kredi faiz ve kur farkı giderleri	513.085	268.343
Kredi kur farkı gideri	2.624.828	468.714
Diğer giderler	26.172	123.514
Toplam	3.164.085	860.571

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında		
Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	3.232	746
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(646)	(149)
Toplam	2.586	597

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

40. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Haziran 2015 itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2014: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Ertelenen Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

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

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar;

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

	30.06.2015	31.12.2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	403.538	2.158.199
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	(245.878)	(1.356.546)
Toplam	157.660	801.653

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık/yükümlülükleri

	30.06.2015	31.12.2014
Ertelenen vergi varlıkları	386.410	321.702
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(190.725)	(190.741)
Ertelenmiş vergi, net	195.685	130.961



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	30.06.2015 Toplam Geçici Farklar	31.12.2014 Toplam Geçici Farklar	30.06.2015 Varlık / (Yükümlülük)	31.12.2014 Varlık / (Yükümlülük)
Kıdem tazminatı karşılığı	20.194	8.169	4.039	1.634
Kullanılmamış izin karşılıkları	13.151	41.814	2.630	8.363
Verilen avanslar kur farkı düzeltmeleri	7.037	--	1.407	--
Ertelenmiş finansman geliri	706.446	480.531	141.289	96.106
Şüpheli alacak karşılığı	838.283	1.077.995	167.658	215.599
Kredi faiz ve kur farkı düzeltmeleri	299.386	--	59.877	--
Diğer borç mutabakat farkı düzeltmeleri	22.376	--	4.475	--
Maddi duran varlıklar düzeltmeleri	25.175	--	5.035	--
Ertelenen vergi varlıkları	1.932.048	1.608.509	386.410	321.702
Ertelenmiş finansman gideri	(7.679)	(15.148)	(1.536)	(3.031)
Akrüeryal kayıp / kazanç	(3.232)	--	(646)	--
Maddi duran varlıklar düzeltmeleri	(64.489)	(70.767)	(12.898)	(14.153)
Diğer hazır değerler	(2.924)	--	(585)	--
Değer artış kazançları	(3.471.130)	(3.471.130)	(173.557)	(173.557)
Ticari alacak kur farkı düzeltmeleri	(456)	--	(91)	--
Ticari borç kur farkı düzeltmeleri	(1.469)	--	(294)	--
Diğer borç mutabakat farkı düzeltmeleri	(5.595)	--	(1.118)	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.556.974)	(3.557.045)	(190.725)	(190.741)
Toplam	(1.624.926)	(1.948.536)	195.685	130.961

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(403.538)	(709.250)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	65.370	211.615
Toplam	(338.168)	(497.635)

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(646)	(149)
Toplam	(646)	(149)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	1.310.286	2.586.877
%20 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(262.057)	(517.375)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(3.353)	(9.926)
- Diğer	(72.758)	29.666
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(338.168)	(497.635)



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem başı	130.961	73.191
Kar veya zarar tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	65.370	211.615
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(646)	(149)
Toplam	195.685	284.657

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket hisselerinin birim hisse başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	972.118	2.089.242
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	27.500.000	27.500.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,035	0,076

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

47.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.06.2015	31.12.2014
Kasa	79.368	64.257
Banka	834.771	337.956
- Vadesiz Mevduat	834.771	337.956
- Vadeli Mevduat	--	--
Yatırım Fonları (*)	96.837	2.294.443
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.010.976	2.696.656
Blokede tutulan kredi kartı alacakları	3.446.457	5.078.129
Toplam	4.457.433	7.774.785

(*) Yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Fonun Cinsi	Pay Adeti	30.06.2015	Pay Adeti	31.12.2014
Finansbank B Tipi Likit Fon	1.505	96.542	37.260	2.294.443
Yapı Kredi B Tipi Likit Fon	1.900	295	--	--
Toplam		96.837		2.294.443

47.2 Finansal Borçlar

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Kısa vadeli banka kredileri	30.683.146	13.251.314
Diğer borçlar(*)	640.653	117.578
Toplam	31.323.799	13.368.892

(*)Bakiyenin 627.966 TL'si (31.12.2014: 96.168 TL) Şirket'in gümrük ödemelerini yaptığı gümrük vergileri kredi hesabıdır. Geri kalan bakiye ise kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2015	31.12.2014
Uzun vadeli banka kredileri	366.208	--
Toplam	366.208	--



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

30.06.2015

<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Tutar	Faiz aralığı %	TL Değeri
Banka kredileri	TL	7.124.818	% 0,96-12,74	7.124.818
Banka kredileri	USD	8.769.805	% 2,4-3,4	23.558.328
Diğer	TL	640.653	-	640.653
Toplam		16.535.276		31.323.799

<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Tutar	Faiz aralığı %	TL Değeri
Banka kredileri	TL	366.208	% 12,74	366.208
Toplam		366.208		366.208

31.12.2014

<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Tutar	Faiz aralığı %	TL Değeri
Banka kredileri	USD	6.208.740	% 2,6 - 4,6	13.251.314
Diğer	TL	117.578	-	117.578
Toplam		6.326.318		13.368.892

Söz konusu finansal borçların vadelerini ve sözleşmelere göre vadelerinde ödenecek tutarları gösterir özet tablo aşağıdadır:

	30.06.2015	31.12.2014
3 aya kadar	15.398.274	5.704.494
3 – 12 ay arası	15.925.525	7.664.398
1 - 5 yıl arası	366.208	--
Toplam	31.690.007	13.368.892

Söz konusu kredilerin teminatlarına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 25'dedir.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

48.1. Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 30'da belirtilen çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve birikmiş karları içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket'in sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	30.06.2015	31.12.2014
Toplam Borçlar	45.711.028	28.412.852
Nakit Ve Nakit Benzeri Değerler (-)	4.457.433	(7.774.785)
Net Borç	41.253.595	20.638.067
Toplam Özkaynaklar	45.477.973	44.503.269
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	91%	46%
	30.06.2015	31.12.2014
Dönen Varlıklar	85.440.104	65.017.554
Kısa Vadeli Borçlar	45.130.669	28.213.942
Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar	1,893	2,304

48.2 Finansal araçlar kategorileri

	30.06.2015	31.12.2014
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	4.457.433	7.774.785
Ticari Alacaklar	35.259.060	22.167.735
Diğer Alacaklar	2.296.576	209.838
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	915.639	35.480
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	31.690.007	13.368.892
Ticari Borçlar	5.082.077	2.878.729
Diğer Borçlar	1.503.088	7.823.534

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Piyasa riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in, faiz ödemesi gereken finansal yükümlülükleri bulunmadığından faiz oranı riski söz konusu değildir.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
	Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler			
	Diğer Finansal Yükümlülükler	31.690.007	13.368.892
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		42.928.708	30.187.838
Finansal yükümlülükler		6.585.165	10.702.263



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kredi riski yönetimi

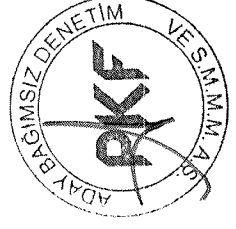
Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklilerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilanço net olarak gösterilmektedir.

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30.06.2015

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Finans Sektörü Faaliyetinden Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.492.955	32.766.105	--	--	714.650	1.581.926
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.492.955	32.766.105			714.650	1.581.926
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--			--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		3.468.932				--
- Değer düşüklüğü (-)		(3.468.932)				--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Finans Sektörü Faaliyetinden Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31.12.2014						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.188.732	19.979.003	--	--	4.000	205.838
			--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.188.732	19.979.003	--	--	4.000	205.838
						7.710.528
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		3.558.995				--
- Değer düşüklüğü (-)		(3.558.995)				--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal borçların vade dağılımını göstermektedir:

30.06.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Finansal Borçlar	31.690.007	31.654.605	--	15.362.873	15.925.524	366.208	--
Diğer Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari Borçlar	5.082.077	5.097.435	--	5.097.435	--	--	--
Finans Sektörü Faaliyetinden Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	1.503.088	1.503.088	--	1.503.088	--	--	--
Toplam	38.275.172	38.255.128	--	21.963.396	15.925.524	366.208	--

31.12.2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Finansal Borçlar	13.368.892	13.368.892	--	5.704.494	7.664.398	--	--
Diğer Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari Borçlar	2.878.729	2.909.025	--	2.909.025	--	--	--
Finans Sektörü Faaliyetinden Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	7.823.534	7.823.534	--	7.823.534	--	--	--
Toplam	24.071.155	24.101.451	--	16.437.053	7.664.398	--	--



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kur riski yönetimi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in gelir, gider, varlık ve yükümlülükleri Türk Lirası cinsinden olmasından dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır.

Döviz pozisyonu tablosu

Cari dönem 30.06.2015

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	1.662.702	618.956	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	217.934	78.849	2.046
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	9.111.134	3.391.704	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.991.770	4.089.509	2.046
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.991.770	4.089.509	2.046
10. Ticari Borçlar	112.610	41.920	--
11. Finansal Yükümlülükler	23.558.327	8.769.805	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.670.937	8.811.725	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	23.670.937	8.811.725	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(12.679.167)	(4.722.216)	2.046



ABKAY GRUP KLIMA TEKNOLOJILERI SANAYI VE TICARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31.12.2014			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	JPY
1. Ticari Alacaklar	1.296.091	558.925	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	75.595	31.934	547	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	23.695.325	10.218.347	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.067.011	10.809.206	547	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	25.067.011	10.809.206	547	--
10. Ticari Borçlar	4.083.895	1.638.231	19.246	11.925.062
11. Finansal Yükümlülükler	13.240.919	5.710.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	17.324.814	7.348.231	19.246	11.925.062
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	17.324.814	7.348.231	19.246	11.925.062
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	7.742.196	3.460.975	(18.699)	(11.925.062)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30.06.2015

Kar/(Zarar)

Yabancı paranın değer kazanması Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.252.670)	1.252.670
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(1.252.670)	1.252.670

Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:

4- Euro net varlık/yükümlülüğü	4.129	(4.129)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	4.129	(4.129)

Toplam (3+6)	(1.248.540)	1.248.540
---------------------	--------------------	------------------



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31.12.2014		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	802.565	(802.565)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki	802.565	(802.565)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(5.274)	5.274
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki	(5.274)	5.274
JPY'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- JPY net varlık/yükümlülüğü	(23.071)	23.071
8- JPY riskinden korunan kısım (-)		
9- JPY net etki	(23.071)	23.071
Toplam (3+6+9)	774.220	(774.220)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraftar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirketin bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

50.1. Kıdem tazminatı tavanı 01.07.-31.12.2015 dönemi için 3.709,98TL'ye yükseltilmiştir.

51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

51.1 Şirket'in ilişkili taraflarından olan ve ticari faaliyette bulunduğu Özkay Grup İnşaat Proje Taahhüt Elektrik Klima Ltd. Şti. (Özkay Grup)'den 30.06.2015 tarihi itibarıyla 2.053.587 TL (31.12.2014 1.480.462 TL) senetsiz alacağı ile 214.000 TL (31.12.2014 365.000 TL) tutarlarında aldığı çekler bulunmaktadır. Ayrıca Şirket'in Özkay Grup'tan 710.650 TL tutarında kredi kullanımından kaynaklanan alacağı bulunmaktadır. Şirket'in Özkay Grup'tan olan toplam alacakları 2.978.237 TL olup, bu alacaklara faiz işletilmemektedir. Kredi kullanımından kaynaklanan maliyetler Özkay Grup tarafından Şirket'e ödenmektedir. Şirket yönetimi bu alacakların tahsiline yönelik herhangi bir sorunla karşılaşmayacağını düşünmektedirler.

51.2 Şirket' in ilişkili taraflarından olmayan ve 30.6.2015 tarihi itibarıyla 2.801.424 TL (31.12.2014 3.707.406 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 2.166.729 TL'sinin (31.12.2014 942.130 TL) mal alım satım sonucu oluşan bakiye olup, kalan 634.695 TL'lik (2.765.277 TL) 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. 634.695 TL (2.765.277 TL) bakiye 30.06.2015 tarihli finansal tablolarda "Peşin Ödenmiş Giderler" kaleminde raporlanmıştır (Not 12).

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30.06.2015	30.06.2014
Kasa	79.368	95.273
Banka	834.771	180.192
- Vadesiz Mevduat	834.771	180.192
- Vadeli Mevduat	--	--
Yatırım Fonları	96.837	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.010.976	275.465
Blokele tutulan kredi kartı alacakları	3.446.457	3.254.618
Toplam	4.457.433	3.530.083

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.



ABKAY GRUP KLİMA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 VE 31.12.2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

54. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüler gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.

