

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

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolar ve
İnceleme Raporu

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik AŞ
26 Ağustos 2010

*Bu rapor 1 sayfa denetim raporu ve 50 sayfa konsolide
finansal tablolar ve konsolide finansal tabloları
tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.*

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolar Hakkında İnceleme Raporu

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kuruluna,

Giriş

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve iştirakinin (“Grup”) ekte yer alan 30 Haziran 2010 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren altı aylık konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara hesap dönemi finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ilişikteki ara hesap dönemi konsolide finansal tabloların, Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve iştirakinin 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla konsolide finansal pozisyonunu ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 26 Ağustos 2010

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Hatice Nesrin Tuncer,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi
İstanbul, Türkiye

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

İçindekiler

İnceleme Raporu	
Ara Dönem Konsolide Bilanço	
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	
Ara Dönem Konsolide zkaynak Değişim Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Nakit Akım Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolar Dipnotları	

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-50
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-17
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	19
5 FİNANSAL BORÇLAR.....	20-21
6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.	22
7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-23
8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
9 STOKLAR.....	24
10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	24
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25-26
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
13 TAAHHÜTLER	28
14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
15 KARŞILIKLAR.....	29
16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29-30
17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
18 ÖZKAYNAKLAR.....	31-33
19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	35-36
21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	36
22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	36-37
23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38-40
25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	41
26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-42
27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-49
28 FİNANSAL ARAÇLAR.....	50
29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Konsolide Bilanço

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2010	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2009
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		108.009.217	55.927.012
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	18.846.405	11.131.728
Finansal Yatırımlar	4	9.351.995	6.914.276
Ticari Alacaklar		54.248.728	17.389.640
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	26	<i>4.594.775</i>	<i>4.400.876</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	7	<i>49.653.953</i>	<i>12.988.764</i>
Diğer Alacaklar	26	673.253	1.515.379
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	26	<i>673.253</i>	<i>1.515.379</i>
Stoklar	9	19.202.867	13.694.277
Diğer Dönen Varlıklar	17	5.685.969	5.281.712
Duran Varlıklar		42.620.602	44.592.769
Ticari Alacaklar		3.288.119	4.724.881
<i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	26	<i>317.295</i>	<i>552.628</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	7	<i>2.970.824</i>	<i>4.172.253</i>
Diğer Alacaklar	8	504.188	504.188
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakler	10	--	--
Maddi Duran Varlıklar	11	34.044.337	34.436.960
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	4.073.133	4.198.242
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	403.334	531.379
Diğer Duran Varlıklar	17	307.491	197.119
TOPLAM VARLIKLAR		150.629.819	100.519.781

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Konsolide Bilanço
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2010	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2009
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		66.772.224	45.639.678
Finansal Borçlar	5	33.977.982	30.679.095
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	--	1.445.500
Ticari Borçlar		26.907.328	10.488.116
<i>İlişkili Taraflara Borçlar</i>	26	<i>987.868</i>	<i>1.888.814</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	7	<i>25.919.460</i>	<i>8.599.302</i>
Diğer Borçlar	8	1.587.041	1.008.312
Borç Karşılıkları	15	1.269.117	1.204.201
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Karşılıklar	16	439.673	276.850
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.591.083	537.604
Uzun Vadeli Yükümlülükler		42.279.208	20.770.716
Finansal Borçlar	5	41.565.092	20.147.866
Diğer Borçlar	8	7.394	7.394
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Karşılıklar	16	706.722	615.456
ÖZKAYNAKLAR		41.578.387	34.109.387
Ödenmiş Sermaye	18	15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	18	11.596.087	11.596.087
Özel Fonlar	18	4.384.795	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	627.938	42.396
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	18	31.475	(610.941)
Net Dönem Karı		9.938.092	8.081.845
TOPLAM KAYNAKLAR		150.629.819	100.519.781

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	İncelemeden			
		Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş
		01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Satış Gelirleri	19	97.100.726	65.576.647	61.365.436	40.917.931
Satışların Maliyeti (-)	19	(76.460.942)	(51.392.212)	(45.491.083)	(28.771.742)
BRÜT KAR		20.639.784	14.184.435	15.874.353	12.146.189
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(5.628.500)	(3.385.428)	(3.650.011)	(2.488.466)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.902.718)	(1.422.452)	(3.278.660)	(1.569.945)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(1.155.075)	(628.001)	(681.305)	(327.151)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21	561.584	282.780	7.757.730	7.539.128
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21	(38.989)	(13.762)	(369.482)	(46.259)
FAALİYET KARI		11.476.086	9.017.572	15.652.625	15.253.496
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	10	--	--	(265.631)	40.069
Finansal Gelirler	22	3.015.632	1.530.716	394.419	1.899.161
Finansal Giderler (-)	22	(2.092.672)	(1.419.808)	(2.295.829)	(1.099.291)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		12.399.046	9.128.480	13.485.584	16.093.435
-Dönem Vergi Gideri	24	(2.332.909)	(1.830.898)	(942.999)	(942.999)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	24	(128.045)	202.865	(1.357.680)	(1.508.015)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ GİDERİ		(2.460.954)	(1.628.033)	(2.300.679)	(2.451.014)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI		9.938.092	7.500.447	11.184.905	13.642.421
Diğer Kapsamlı Gelir:		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.938.092	7.500.447	11.184.905	13.642.421
Hisse Başına Düşen Kazanç (TL)	25	0,66	0,50	0,75	0,91

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	<u>Sermaye</u>	<u>Sermaye düzeltmesi farkları</u>	<u>Özel fonlar</u>	<u>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</u>	<u>Geçmiş yıllar Karları/(zararları)</u>	<u>Net dönem karı/(zararı)</u>	<u>Toplam özkaynaklar</u>
1 Ocak 2009 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	11.596.087	--	42.396	4.453.620	(5.064.561)	26.027.542
<i>Toplam kapsamlı gelir</i>	--	--	--	--	--	--	--
Önceki dönem zararının transferi	--	--	--	--	(5.064.561)	5.064.561	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	11.184.905	11.184.905
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--
Kapsamlı gelir toplamı	--	--	--	--	(5.064.561)	16.249.466	11.184.905
30 Haziran 2009 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	11.596.087	--	42.396	(610.941)	11.184.905	37.212.447
1 Ocak 2010 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	11.596.087	--	42.396	(610.941)	8.081.845	34.109.387
<i>Toplam kapsamlı gelir</i>	--	--	--	--	--	--	--
Önceki dönem karının transferi	--	--	4.384.795	585.542	3.111.508	(8.081.845)	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	9.938.092	9.938.092
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--
Kapsamlı gelir toplamı	--	--	4.384.795	585.542	3.111.508	1.856.247	9.938.092
<i>Özsermayede kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler</i>	--	--	--	--	--	--	--
Kar dağıtımı	--	--	--	--	(2.469.092)	--	(2.469.092)
Ortaklarla yapılan işlemler	--	--	--	--	(2.469.092)	--	(2.469.092)
30 Haziran 2010 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	11.596.087	4.384.795	627.938	31.475	9.938.092	41.578.387

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Nakit Akım Tablosu
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş	
		30 Haziran 2010	30 Haziran 2009
Esas faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı			
Dönem karı		9.938.092	11.184.905
Düzeltilmeler:			
Gelir vergisi gideri	24	2.460.954	2.300.679
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal varlıklarındaki değişim		--	265.628
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından sağlanan kazanç		--	(6.523.505)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kayıp/ (kazanç)	21	(26.354)	201.367
Stok değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar	9	437.932	(3.084)
Şüpheli alacak kur değerlendirme etkisi	7	(142.126)	7.691
Kıdem tazminatı karşılığı	16	213.095	347.255
Personel ikramiye karşılığı / (ters çevrilmesi)	15	(420.000)	--
İzin günleri karşılığı / (ters çevrilmesi)	16	162.823	(41.074)
Garanti karşılıkları dönem gideri / (ters çevrilmesi); net	15	362.161	147.766
Amortisman ve itfa payları	11,12	2.503.595	2.471.582
Türev enstrümanları gider-gelir tahakkuku	6,17	(1.666.000)	(500.250)
Tahakkuk eden faiz gideri		1.003.579	1.402.981
		14.827.751	11.261.941
Ticari alacaklardaki artış		(35.280.200)	(6.336.419)
Stoklardaki (artış)/ azalış		(5.946.522)	3.002.395
Finansal yatırımlardaki artış		(2.437.719)	--
Diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış		246.504	3.005.081
Ticari borçlardaki azalış / (artış)		16.419.212	7.907.292
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		929.286	(583.169)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki azalış		--	--
Ödenen gelir vergisi		(205.739)	(1.320.485)
Ödenen faizler		--	(1.487.301)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(121.829)	(350.854)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan/(kullanılan) net nakit		(11.569.256)	15.098.481
Yatırım faaliyetleri			
Maddi duran varlık alımları	11	(2.060.946)	(3.640.442)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(54.814)	(101.852)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış hasılatı		--	10.794.000
Maddi duran varlık satış hasılatı		156.251	607.252
Maddi duran varlık alım avansları		--	--
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) net nakit		(1.959.509)	7.658.958
Finansman faaliyetleri:			
Yeni alınan krediler		34.852.826	9.352.650
Kredi geri ödemeleri		(11.140.292)	(31.509.290)
Temettü ödemesi		(2.469.092)	--
Finansman faaliyetlerinde kaynaklanan / (kullanılan) net nakit		21.243.442	(22.156.640)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		7.714.677	600.799
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		11.131.728	6.954.459
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	18.846.405	7.555.258

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 1997 yılından bu yana işlem görmektedir. 30 Haziran 2010 itibarıyla, İMKB’ye kayıtlı %38,99 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket’in ana hissedarı Şenocak Holding A.Ş.’dir. Şirket’in esas kontrolü elinde bulunduran taraf Şenocak Holding Anonim Şirketi’nin (“Şenocak Holding”) %71’sine sahip olan Rome Investment Management Ltd.’dir. Şirket’in bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Not:18’de verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 114’ü memur (31 Aralık 2009: 112), 1012 işçi (31 Aralık 2009: 560) olmak üzere 1126 kişidir (31 Aralık 2009: 672).

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla Şirket’in iştirakinin detayı aşağıda verilmiştir.

İştirak Unvanı	Faaliyet Konusu	Kayıtlı Olduğu Ülke	İştirak Oranı
Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Şenocak Soğutma”)	Ticaret	Türkiye	%45

Şenocak Soğutma, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi Fazıl Kaptanoğlu Caddesi Seba İş Merkezi No:3 Kat:5 Seyrantepe, Şişli İstanbul’dur. Şenocak Soğutma, Şenocak Holding’in bağlı ortaklığıdır ve Şirket’in de %45 pay oranı ile iştirakidir. Bu sebeple, Şenocak Soğutma özkaynak yöntemiyle değerlendirme yöntemi kullanılarak ekteki finansal tablolara dâhil edilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

Şirket'in ilişkideki ara dönem finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 9 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri XI, 29 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Tebliğ'in 5. Maddesine göre işletmeler, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı ("UMS/UFRS") uygularlar. Ancak Tebliğ'de yer alan Geçici Madde 2'ye göre Tebliğ'in 5. maddesinin uygulanmasında, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanandan farklı Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilmeye kadar UMSK tarafından kabul edilen UMS/UFRS'ler uygulanır. Bu kapsamda Şirket 30 Haziran 2010 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını UMSK tarafından kabul edilen UMS/UFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişkideki konsolide finansal tabloda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, Tebliğ XI-29'da belirlenen formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişkideki konsolide tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in UMSK tarafından kabul edilen UMS / UFRS'lere uygun olarak hazırlanmış konsolide finansal tabloları, 26 Ağustos 2010 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 17 Nisan 2008 tarih ve 11/467 sayılı karar ile açıklanan "SPK Seri:XI, No:29 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

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

2.1.3 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla uygulamada olmayan standartlar ve yorumlar

Bazı yeni standartlar, standartlardaki değişiklikler ve yorumlar 30 Haziran 2010 tarihinde sona eren dönemde henüz geçerli olmayıp bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamıştır ve Şirket'in ara dönem konsolide finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

2.1.6 Netleştirme

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

2.1.7 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakler

Şirket'in finansal ve operasyonel politikalarına önemli ölçüde etki edebildiği tüzel kişilikler, iştirak olarak adlandırılır. Şirket'in %20 ila %50 hissesini elinde bulundurduğu veya faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesine rağmen kontrol edemediği iştirakler, özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilirler. Özkaynaktan pay alma yönteminde iştirak net varlık tutarıyla bilançoda gösterilir ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı gelir tablosuna dahil edilir. İştiraklerin net aktif değerindeki düşüşün kalıcı olması durumunda iştirak değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştiği Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin finansal verileri Dipnot 10'da açıklanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, Seri: XI No: 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere uygulamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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

2.4.1 Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL ile sunulmuştur. Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. 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 oluşukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.2 Finansal Araçlar

Türev niteliğinde olmayan finansal araçlar

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yatırımlar

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

Ticari ve diğer alacaklar

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

Finansal borçlar

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Şirket tarafından ihraç edilen özkaynağa dayalı finansal araçlar bulunmamaktadır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.2 Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer

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

Türev finansal araçlar

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

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

2.4.3 Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.4.4 Maddi Duran Varlıklar

(i) Maddi duran varlıklar

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

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

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.4 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman

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

	Ekonomik Ömrü
Binalar	20-40 yıl
Tesis makine ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-15 yıl

(iv) Elden çıkarma

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

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

2.4.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

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

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

2.4.6 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.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman süresi 25 ile 50 yıl arasında değişmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dâhil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde Şirket tarafından kiraya verilen gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.

2.4.7 Kiralama işlemleri

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.8 Stoklar

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

2.4.9 Varlıklarda Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

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

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

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akımlarının orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi sonucunda bulunan tutar arasındaki farkı ifade eder. Finansal varlıklar ayrı ayrı değer düşüklüğü değerlendirmelerinde önemli miktarda değer düşüklüğüne maruz kalmışsa, toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirilir.

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

Tüm değer düşüklükleri konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.9 Varlıklarda Değer düşüklüğü (devamı)

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

2.4.10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.4.11 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

2.4.12 Hasılat

Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve fayda transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iade ve iskontolarından arındırılmış halidir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

2.4.14 Faiz gelir ve giderleri

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

2.4.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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

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

2.4.16 Hisse Başına Kazanç

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

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

2.4.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.4.18 Giderler

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

2.4.19 Sermaye ve temettüleri

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

2.4.20 İlişkili Taraflar

İlişkikteki konsolide finansal tablolar açısından, Şirket'in hissedarları, Yönetim Kurulu üyeleri ve bunların aile fertleri tarafından kontrol edilen ya da onlarla ilişkili olan şirketler "ilişkili taraf" olarak kabul edilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Şirket'in satışlarının büyük bir bölümünün yurtdışına gerçekleştiriyor olması ve sadece endüstriyel tip soğutucu ve dondurucu ürünler sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

2.4.22 Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

Dipnot 16 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Dipnot 24 – Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 28 – Makul değerlerin belirlenmesi

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

Dipnot 7– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 9 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 15 – Karşılıklar

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Kasa	5.364	20.111
Bankadaki nakit	18.841.041	11.111.617
Vadesiz mevduatlar	667.164	1.701.815
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	18.173.877	9.409.802
	18.846.405	11.131.728

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, banka mevduatı üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, üç aydan kısa vadeli mevduatın faiz oranları Avro, ABD Doları ve TL için aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2010			
Banka adı	Faiz Oranı(%)	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Alternatifbank	%6,50-%10,50	Türk Lirası 9.888.545	9.888.545
Ziraatbank	% 10,45	Türk Lirası 5.042.945	5.042.945
Yapı Kredi Bank	% 6,40	Türk Lirası 1.080.189	1.080.189
Akbank	% 2,00	Avro 675.037	1.297.219
Fortisbank	% 1,50	Avro 450.111	864.979
			18.173.877

31 Aralık 2009			
Banka adı	Faiz Oranı(%)	Anapara Yabancı Para Tutarı	Anapara TL
Fortisbank	%3,50	Avro 1.100.105	2.376.558
Yapı Kredi Bankası	%2,65	Avro 1.753.176	3.787.387
Ziraat Bankası	%2,90	Avro 1.502.503	3.245.857
			9.409.802

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2010

<u>Tahvil adı</u>	<u>Faiz Oranı(%)</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Cemex	%9,63	Avro 466.383	896.248
Cemex	%9,50	ABD Doları 995.976	1.568.363
Marfı	%9,63	ABD Doları 523.094	823.717
Ukraine	%6,75	ABD Doları 241.144	379.730
Exim Ukraine	%7,65	ABD Doları 512.066	806.351
Banco Cruzeiro	%8,50	ABD Doları 1052.406	1.657.224
Nomusbank	%8,75	ABD Doları 404.616	637.150
Financiera	%10,00	ABD Doları 244.539	385.076
Exim Ukraine	%8,38	ABD Doları 149.920	236.078
Alliance Oil	%9,88	ABD Doları 513.487	808.588
Kaisag	%13,50	ABD Doları 465.298	732.704
Tatfon	%12,00	ABD Doları 267.204	420.766
			<u>9.351.995</u>

31 Aralık 2009

<u>Tahvil adı</u>	<u>Faiz Oranı(%)</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Alcoa INC	%6,75	ABD Doları 532.146	801.252
Vtb Capital SA	%6,61	ABD Doları 526.754	793.133
Lukoil Intl	%6,36	ABD Doları 504.047	758.944
Gaz Capital SA	%8,13	ABD Doları 552.457	831.834
Fibria Overseas	%9,25	ABD Doları 1.147.281	1.727.460
Banco Bmg SA	%9,95	ABD Doları 1.025.777	1.544.512
Gerdau Holdings	%7,00	ABD Doları 200.958	302.582
Lukoil Intl	%7,25	ABD Doları 102.649	154.559
			<u>6.914.276</u>

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli	33.977.982	30.679.095
Uzun vadeli	41.565.092	20.147.866
	75.543.074	50.826.961

	Para birimi	30 Haziran 2010		31 Aralık 2009	
		Faiz oranı	TL	Faiz oranı	TL
Teminatsız işletme kredileri	ABD Doları	Libor+%1,2-3,9	15.678.828	Libor+%1,2-2,5	4.487.444
	Avro	%2,5-8,8	40.222.612	5,5-8,9%	25.972.820
Teminatsız işletme kredileri	Avro	Libor+%1,4-7%	5.136.272	Libor+%0,8-7%	20.366.697
	TL	%7,5-7,8	14.505.362	--	--
			75.543.074		50.826.961

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 itibarıyla kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
0-6 ay	20.595.140	23.668.123
6-12 ay	13.382.842	7.010.972
1-2 yıl	41.565.092	20.147.866
	75.543.074	50.826.961

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

<u>30 Haziran 2010</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli banka kredileri	TL	14.505.362	14.505.362	%7,45-%7,80
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	Avro	9.034.693	17.361.969	%2,410-%8,825
	ABD Doları	1.340.351	2.110.651	%1,59
Uzun vadeli banka kredileri	Avro	14.568.827	27.996.915	%2,50-%5,75
	ABD Doları	8.616.357	13.568.177	%3,45-%3,90
Toplam TL			<u>75.543.074</u>	
<u>31 Aralık 2009</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli banka kredileri	Avro	3.229.300	6.976.256	%7,791-%8,900
	ABD Doları	127.058	191.312	%3,93
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	Avro	9.494.308	20.510.553	%2,410-%8,825
	ABD Doları	1.511.366	2.275.664	%1,929-%3,329
Uzun vadeli banka kredileri	Avro	8.726.893	18.852.707	%2,410-%5,750
	ABD Doları	1.341.880	2.020.469	%1,93
Toplam TL			<u>50.826.961</u>	

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, diğer finansal yükümlülüklerin dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Vadeli döviz işlemleri (forward) gider tahakkuku	--	1.445.500
	--	1.445.500

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri gider tahakkuku, Şirket'in, ileride doğacak işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla satın aldığı forward sözleşmelerinin (türev finansal araç) makul değerini ifade etmektedir. 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemlerinden gelir tahakkuku oluşmuştur.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Ticari alacaklar	45.654.257	12.584.200
Alacak senetleri	3.999.696	404.564
Şüpheli ticari alacaklar	2.177.836	2.332.680
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.177.836)	(2.332.680)
Kısa vadeli diğer ticari alacaklar	49.653.953	12.988.764

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Ticari alacaklar	2.970.824	4.172.253
Uzun vadeli diğer ticari alacaklar	2.970.824	4.172.253

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 106 gündür. (31 Aralık 2009: 197 gün)

Şirket tarafından 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, senetli ve senetsiz alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Alınan teminat çekleri	3.380.938	6.301.328
Alınan banka teminat mektupları	2.938.741	2.007.997
Alınan teminat senetleri	866.599	823.993
	7.186.278	9.133.318

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli alacak karşılıklarının 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Açılış bakiyesi	(2.332.680)	(959.776)
Dönem gideri	--	(1.422.190)
Tahsilatlar	12.720	51.617
Kur değerlemesi etkisi	142.126	(2.331)
Kapanış bakiyesi	(2.177.836)	(2.332.680)

30 Haziran 2010 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait, şüpheli alacak karşılık giderleri ilişikteki konsolide kapsamlı gelir tablosunda karşılık giderleri hesabına dahil edilmişlerdir.

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Ticari borçlar	25.919.460	8.525.481
Diğer ticari borçlar	--	73.821
Kısa vadeli diğer ticari borçlar	25.919.460	8.599.302

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

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

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar 504.188 TL'dir. (491.623 TL'si, her iki dönem için de Aliğa Organize Sanayi Bölgesi'ne yapılması planlanan fakat sonradan vazgeçilen yatırımlar için önceden yapılan altyapı katkı payı ödemelerinden oluşmaktadır.)

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Ödenecek vergi ve fonlar	791.736	440.301
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	344.364	262.842
Personele borçlar	378.629	228.907
Diğer borçlar	72.312	76.262
	1.587.041	1.008.312

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 7.394 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2009: 7.394 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

9 STOKLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
İlk madde ve malzeme	10.058.890	6.445.333
Mamuller	5.173.110	4.110.225
Ticari mallar	2.722.356	1.341.467
Yarı mamuller	990.149	435.202
Diğer stoklar	408.923	1.950.543
Ara toplam	19.353.428	14.282.770
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(150.561)	(588.493)
Toplam stoklar	19.202.867	13.694.277

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15 milyon Avro'dur.

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerinde sona eren dönemlere ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Açılış bakiyesi	(588.493)	(387.375)
Dönem (gideri) / geliri	437.932	(201.118)
Kapanış bakiyesi	(150.561)	(588.493)

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

10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Toplam varlıklar	1.318.494	2.054.487
Toplam yükümlülükler	(1.355.576)	(2.191.593)
Net varlıklar	(37.082)	(137.106)
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	%45	%45
	--*	--*
	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Dönem zararı	--	(1.221.703)
İştirakin dönem zararında Şirket'in payı	--	%45
	--*	(488.069)*

* Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirdiği iştiraki olan Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla net varlık değeri negatif olduğu için konsolide finansal tablolarda sıfır bedelle gösterilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2010
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.888.054				2.888.054
Binalar	14.170.111	5.350	(3.021)	4.980	14.177.420
Tesis, makine ve cihazlar	39.673.818	205.203	(14.243)	477.631	40.342.409
Taşıtlar	63.322	32.356	(61.668)	--	34.010
Demirbaşlar	5.859.712	48.850	(7.142)	133.486	6.034.906
Yapılmakta olan yatırımlar	508.254	1.769.187	(124.556)	(1.003.231)	1.149.654
Diğer maddi duran varlıklar	231.100	--	--	--	231.100
Toplam	63.394.371	2.060.946	(210.630)	(387.134)	64.857.553

	1 Ocak 2010	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2010
Birikmiş Amortisman					
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(60.553)	(15.016)	--	--	(75.569)
Binalar	(551.383)	(177.182)	100	--	(728.465)
Tesis, makine ve cihazlar	(23.819.809)	(1.482.243)	24.007	--	(25.278.045)
Taşıtlar	(46.079)	(4.398)	45.448	--	(5.029)
Demirbaşlar	(4.270.538)	(254.629)	11.173	--	(4.513.994)
Diğer maddi duran varlıklar	(209.049)	(3.070)	5	--	(212.114)
Toplam	(28.957.411)	(1.936.538)	80.733	--	(30.813.216)

	34.436.960	34.044.337
Net Defter Değeri		

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 40.480.611 TL'dir (31 Aralık 2009: 45.506.720 TL). Amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 23 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2009	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2009
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.855.494	--	--	--	2.855.494
Binalar	12.636.907	53.646	--	1.461.056	14.151.609
Tesis, makine ve cihazlar	38.410.380	157.003	(331.163)	2.370.919	40.607.139
Taşıtlar	289.684	--	(122.629)	--	167.055
Demirbaşlar	5.624.407	58.273	(29.476)	14.401	5.667.605
Yapılmakta olan yatırımlar	2.501.695	3.371.520	(595.296)	(3.846.376)	1.431.543
Diğer maddi duran varlıklar	231.100	--	--	--	231.100
Toplam	62.549.667	3.640.442	(1.078.564)	--	65.111.545
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2009	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2009
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(32.494)	(13.931)	--	--	(46.425)
Binalar	(210.032)	(164.384)	--	--	(374.416)
Tesis, makine ve cihazlar	(22.856.860)	(1.495.105)	132.400	--	(24.219.565)
Taşıtlar	(196.510)	(21.251)	108.069	--	(109.692)
Demirbaşlar	(3.815.977)	(250.237)	29.476	--	(4.036.738)
Diğer maddi duran varlıklar	(202.698)	(3.281)	--	--	(205.979)
Toplam	(27.314.571)	(1.948.189)	269.945	--	(28.992.815)
Net Defter Değeri	35.235.096				36.118.730

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>Girişler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2010</u>
Haklar	2.015.893	54.814	9.574	2.080.281
Geliştirme Maliyetleri	5.488.263	--	377.560	5.865.823
Toplam	7.504.156	54.814	387.134	7.946.104

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>Girişler</u>	<u>Transfer</u>	<u>30 Haziran 2009</u>
Haklar	(1.391.869)	(156.666)	--	(1.548.535)
Geliştirme Maliyetleri	(1.914.045)	(410.391)	--	(2.324.436)
Toplam	(3.305.914)	(567.057)	--	(3.872.971)

Net	4.198.242			4.073.133
------------	------------------	--	--	------------------

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2009</u>	<u>Girişler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2009</u>
Haklar	1.721.224	76.852	25.000	1.823.076
Geliştirme Maliyetleri	3.901.717	--	--	3.901.717
Toplam	5.622.941	76,852	25,000	5.724.793

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2009</u>	<u>Girişler</u>	<u>Transfer</u>	<u>30 Haziran 2009</u>
Haklar	(1.070.452)	(163.425)	--	(1.233.877)
Geliştirme Maliyetleri	(1.129.596)	(233.570)	--	(1.363.166)
Toplam	(2.200.048)	(396.995)	--	(2.597.043)

Net	3.422.893			3.127.750
------------	------------------	--	--	------------------

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

13 TAAHHÜTLER

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

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

- i) Kendi tüzel kişilikleri adına,
- ii) Mali tablolarının hazırlanması sırasında tam konsolidasyon kapsamına dahil ettikleri ortaklıklar lehine,
- iii) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler lehine vermiş oldukları TRİ'lerde herhangi bir sınırlamaya gidilmemesine,

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

Şirket'in 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.098.053	1.913.349
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
D Diğer verilen TRİ'ler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
Toplam	2.098.053	1.913.349

(*) Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine hizmet alımı ve gümrüklere mal tedariki amaçlı verilmiştir.

14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin 8 Mart 2007 tarihli 86068 No'lu Manisa Yatırımı için Hazine Müsteşarlığı'ndan almış olduğu teşvik belgesi bulunmaktadır. 1 Nisan 2010 tarihinde Yatırım Teşvik Belgesinin kapanışı ile ilgili müracaat yapılmıştır.Yapılan müracaat üzerine;16 Temmuz 2010 tarihinde yatırım yerinde yapılan inceleme neticesinde, 87682 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamı yatırımın kayıt ve koşullarına uygun olarak tamamlandığı tespit edilmiş ve 14 Temmuz 2009 tarih 2009/15199 sayılı Kararın Geçici 2'nci maddesi uyarınca, 2006/3 sayılı Tebliğin 37.maddesi çerçevesinde söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi yerine kaım olmak üzere düzenlenen 86068/A sayılı belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Ayrıca Şirket 2 Temmuz 2010 tarihinde 'Tevsi, Ürün Çeşitlendirmesi ve Modernizasyon konularında yaklaşık 9.953.265 TL tutarında yatırım yapılmasına karar vermiş ve Yatırım Teşvik Belgesi alınması için Hazine Müsteşarlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'ne müracaat etmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Garanti karşılıkları	997.641	635.480
Personel bonus	--	420.000
Vergi davası yükümlülükleri	--	20.843
Diğer	271.476	127.878
	1.269.117	1.204.201

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Açılış bakiyesi	635.480	320.903
Konusu kalmayan karşılık	(439.131)	(257.122)
Dönem gideri	801.292	571.699
Kapanış bakiyesi	997.641	635.480

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Kıdem tazminatı karşılığı	706.722	615.456
Kullanılmamış izin karşılığı	439.673	276.850
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.146.395	892.306

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla, azami 2.427 TL (31 Aralık 2009: 2.365 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

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

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

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Faiz Oranı	%11	%12
Beklenen Maaş/Ücret Artışı	%4,8	%5,4
Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%1	%1

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Açılış bakiyesi	615.456	559.633
Faiz maliyeti	34.767	87.662
Hizmet maliyeti	50.926	100.753
Dönem içi ödemeler	(121.829)	(476.694)
Aktüeryal fark	127.402	344.102
Kapanış bakiyesi	706.722	615.456

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

17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Devreden KDV	2.514.895	2.797.437
İade alınacak KDV	1.470.611	803.145
İthalat avansları	580.921	290.844
Diğer varlıklar ve tahakkuklar	556.744	273.283
Vadeli döviz işlemi alım işlemi gelir tahakkuku	220.500	--
Peşin ödenen sigortalar	189.908	606.429
Verilen iş avansları	152.390	209.081
Peşin ödenen vergiler, net (Dipnot 24)	--	301.493
	5.685.969	5.281.712

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	278.182	130.875
Gelecek yıllara ait giderler	29.309	66.244
	307.491	197.119

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Dönem karı vergi yükümlülüğü (Dipnot 24)	1.825.677	--
Alınan sipariş avansları	747.995	520.193
Gelecek aylara ait gelirler	17.411	17.411
	2.591.083	537.604

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR .

18.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Haziran 2010	%	31 Aralık 2009
Şenocak Holding A.Ş.,	A	44	6.526.154	44	6.526.154
Şenocak Holding A.Ş.,	B	9	1.312.500	9	1.312.500
Şenocak Holding A.Ş.,	C	9	1.312.500	9	1.312.500
Diğer ortaklar		38	5.848.846	38	5.848.846
Nominal Sermaye:		100	15.000.000	100	15.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları			13.799.993		13.799.993
Geçmiş yıl zararından mahsup edilen enflasyon düzeltmesi			(2.203.906)		(2.203.906)
Enflasyon düzeltmesi etkisi (net)			11.596.087		11.596.087
Toplam			26.596.087		26.596.087

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 kr değerinde 1.500.000.000 paydan oluşmaktadır. Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla nama yazılı hisselerin tamamı imtiyazlıdır. D grubu hisseler ise, gerçek kişi ortaklar ile halka arz edilen kısımdan ibarettir. D grubu hisse sahipleri yönetim kurulu için aday gösterememektedir.

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

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

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

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerindeki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	627.938	42.396
	627.938	42.396

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

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

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

SPK'nın kar dağıtımına ilişkin yeni düzenlemeleri uyarınca 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri IV: No:27 sayılı "Sermaye Piyasasına Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği ("Tebliğ")'nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında tanımlanan oranın % 20 olarak uygulanmasına;

- Bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine,
- Tebliğ'in 1'inci maddesi uyarınca belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin % 5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine,
- Tebliğ'in 6'ncı maddesinde yer alan temettü dağıtım zamanına ilişkin sürelerin;
 - (i) Temettünün tamamı nakden dağıtılacaksa, temettünün hesap dönemini izleyen beşinci ayın sonuna kadar dağıtımının yapılması uygulamasına devam edilmesine,
 - (ii) Temettü pay olarak dağıtılacaksa, bu nedenle ihraç edilecek payların SPK tarafından kayda alınması için hesap dönemini takip eden beşinci ay sonuna kadar SPK'ya başvuruda bulunulmasına ve pay dağıtımının hesap dönemini izleyen altıncı ayın sonuna kadar tamamlanmasına,
 - (iii) (i) ve (ii) alt bentlerindeki seçeneklerin birlikte kullanılması durumunda ise, anılan bentlerde belirtilen işlemlerin ayrı ayrı ancak anılan bentlerde yer alan süreler dahilinde yerine getirilmesine,

Payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların yönetim kurullarınca genel kurulun onayına sunulacak kar dağıtım önerisine ilişkin karar alınması ve/veya doğrudan ortaklıkların genel kurullarında kar dağıtımının karara bağlanması durumunda söz konusu kararlara ilişkin Seri:VIII, No:54 "Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca yapılacak özel durum açıklamasının ekinde bu tabloların da hazırlanarak kamuya duyurulmasına ve tabloların bir örneğinin SPK'ya iletilmesine karar verilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

18 ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

18.3 Geçmiş Yıllar Karları

Şirket'in SPK Seri:XI, No:29 sayılı tebliğe göre düzenlediği bilançosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı / (zararı) 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla 31.475 TL'dir (31 Aralık 2009: (610.941) TL).

18.4 Kar Dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 627.938 TL'dir (31 Aralık 2009: 42.396 TL).

SPK'nın 2010/4 sayılı haftalık bülteni, duyuru 1 bölümünde halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak;

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

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

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

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait satışlar ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Yurtiçi satışlar	41.888.646	32.096.356	13.451.737	10.838.927
Yurtdışı satışlar	58.868.870	35.050.339	49.986.064	31.215.229
Brüt satışlar	100.757.516	67.146.695	63.437.801	42.054.156
İade ve iskontolar	(3.656.790)	(1.570.048)	(2.072.365)	(1.136.225)
Net satışlar	97.100.726	65.576.647	61.365.436	40.917.931
Satışların maliyeti	(76.460.942)	(51.392.212)	(45.491.083)	(28.771.742)
Brüt kar	20.639.784	14.184.435	15.874.353	12.146.189

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
İlk madde ve malzeme	(59.858.722)	(34.666.320)	(31.402.499)	(17.503.780)
Personel giderleri	(5.544.452)	(3.203.853)	(2.832.358)	(1.499.071)
Genel üretim giderleri	(5.637.804)	(2.108.374)	(3.601.335)	(1.516.386)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.573.389)	(876.754)	(1.630.816)	(952.029)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	554.947	96.276	(53.900)	(406.584)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.062.885	(5.458.061)	(1.701.150)	(3.530.245)
Diğer maliyetler	(5.464.407)	(5.175.126)	(4.269.025)	(3.363.647)
Toplam	(76.460.942)	(51.392.212)	(45.491.083)	(28.771.742)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

20

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

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait araştırma geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Amortisman ve itfa giderleri	(515.591)	(263.265)	(310.697)	(162.736)
Personel giderleri ve diğer giderler	(639.484)	(364.736)	(370.608)	(164.415)
	(1.155.075)	(628.001)	(681.305)	(327.151)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım, giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Personel giderleri	(1.083.152)	(327.606)	(1.134.717)	(581.677)
Garanti karşılığı gideri	(1.626.206)	(998.671)	(861.512)	(589.230)
Nakliye giderleri	(1.407.769)	(1.165.404)	(413.811)	(341.146)
Satış komisyonları	(247.479)	(239.414)	(316.547)	(298.525)
Tanıtım giderleri	(179.255)	(133.699)	(159.340)	(132.097)
Seyahat giderleri	(84.337)	(32.897)	(91.359)	(41.940)
Sigorta giderleri	(12.972)	(6.193)	(78.826)	(72.106)
Diğer pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(987.330)	(481.544)	(593.899)	(431.745)
	(5.628.500)	(3.385.428)	(3.650.011)	(2.488.466)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Personel giderleri	(1.186.402)	(537.380)	(1.098.385)	(503.817)
Amortisman ve itfa giderleri	(209.649)	(105.945)	(239.344)	(123.762)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(222.451)	(119.625)	(264.298)	(132.228)
Danışmanlık giderleri	(1.000.339)	(518.331)	(922.792)	(580.630)
Seyahat giderleri	(82.507)	(43.938)	(94.721)	(45.090)
Diğer genel yönetim giderleri	(185.296)	(86.138)	(627.093)	(160.222)
Vergi resim ve harçlar	(16.074)	(11.095)	(32.027)	(24.196)
	(2.902.718)	(1.422.452)	(3.278.660)	(1.569.945)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Sabit kıymet satış kazancı (*)	26.354	989	6.523.505	6.495.733
Hurda satış geliri	421.671	212.404	291.127	195.251
Kira gelirleri	10.678	5.340	404.625	242.775
Şüpheli alacak tahsilatları	12.720	--	339.061	339.061
Tübitak tarafından sağlanan gelirler	--	--	131.570	131.570
Diğer gelirler	90.161	64.047	67.842	134.738
	561.584	282.780	7.757.730	7.539.128

(*) 2009 yılında gözüken sabit kıymet satış kazancı, Lider Metalfrio Solutions'a yapılan gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Sabit kıymet satış zararı	--	--	(201.367)	(10.054)
Diğer	(38.989)	(13.762)	(168.115)	(36.205)
	(38.989)	(13.762)	(369.482)	(46.259)

22 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Faiz geliri	878.003	290.895	279.064	193.481
Kur farkı geliri	2.034.514	1.232.900	67.303	1.819.011
Reeskont geliri	103.115	6.921	48.052	(113.331)
	3.015.632	1.530.716	394.419	1.899.161

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

22 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER (DEVAMI)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Kur farkı gideri	--	--	--	--
Banka kredileri faiz giderleri	(1.229.539)	(720.902)	(2.109.018)	(1.134.928)
Reeskont gideri	(376.219)	(233.187)	(104.259)	58.106
Diğer finansman giderleri	(486.914)	(465.719)	(82.552)	(22.469)
	(2.092.672)	(1.419.808)	(2.295.829)	(1.099.291)

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Satılan malın maliyeti	1.573.389	876.754	1.630.816	952.029
Hizmet üretim maliyeti	1.492	754	5.592	3.449
Satış pazarlama giderleri	24.847	12.556	24.273	14.040
Genel yönetim giderleri	209.649	105.945	239.344	117.218
Araştırma geliştirme giderleri	515.591	263.265	310.697	112.915
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	178.627	5.899	260.860	48.992
	2.503.595	1.265.173	2.471.582	1.248.643

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31Aralık 2009
Ertelenen vergi varlığı, net	403.334	531.379
Toplam	403.334	531.379

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>		<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</i>		<i>Net</i>	
	<i>30 Haziran 2010</i>	<i>31 Aralık 2009</i>	<i>30 Haziran 2010</i>	<i>31 Aralık 2009</i>	<i>30 Haziran 2010</i>	<i>31 Aralık 2009</i>
Dönemsellik düzeltmeleri	334.169	394.619	--	--	334.169	394.619
Türev enstrüman değerlendirme farkları	--	289.100	44.100	--	(44.100)	289.100
Kıdem tazminatı karşılığı	141.344	123.091	--	--	141.344	123.091
Garanti karşılıkları	131.224	114.340	--	--	131.224	114.340
Performans primi karşılığı	--	84.000	--	--	--	84.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	87.935	55.370	--	--	87.935	55.370
Şüpheli alacak karşılığı	53.217	54.943	--	--	53.217	54.943
Stok düzeltme etkisi	--	--	205.527	161.215	(205.527)	(161.215)
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	--	--	377.897	448.018	(377.897)	(448.018)
Diğer	282.969	93.928	--	68.779	282.968	25.149
Ara toplam	1.030.858	1.209.391	627.524	678.012	403.334	531.379
Netleştirme	(627.524)	(678.012)	(627.524)	(678.012)		
Toplam	403.334	531.379	--	--	403.334	531.379

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.332.909	667.325
Peşin ödenen vergiler	(507.232)	(968.818)
Diğer varlık ve yükümlülükler (Dipnot 17)	1.825.677	(301.493)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde konsolide kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Dönem vergi gideri	2.332.909	1.830.898	942.999	942.999
Ertelenen vergi gideri / (geliri)	128.045	(202.865)	1.357.680	1.508.015
Vergi gideri	2.460.954	1.628.033	2.300.679	2.451.014

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

		01.01.2010- 30.06.2010		01.01.2009- 30.06.2009
Dönem karı		9.938.092		11.184.905
Vergi		2.460.954		2.300.679
Vergi öncesi kar		12.399.046		13.485.584
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	%20	2.479.809	%20	2.697.117
Kanunen kabul edilmeyen giderler	% 0	13.305	% 5	54.998
Vergiden muaf gelirler	% 0	(1.053)	% (4)	(914.425)
Özkaynaktan pay alma muhasebesi	% 0	--	% (1)	53.126
Diğer	% 0	(31.108)	% 8	409.863
Vergi geliri / (gideri)	%20	2.460.954	% 16	2.300.679

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2010 itibarıyla hisse başına kazanç miktarı, 9.938.092 TL (30 Haziran 2009: 11.184.905 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Haziran tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla hesaplaması aşağıdaki gibidir:

		01.01.2010- 30.06.2010	01.04.2010- 30.06.2010	01.01.2009- 30.06.2009	01.04.2009- 30.06.2009
Cari dönem karı	A	9.938.092	7.500.448	11.184.905	13.642.421
Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı					
Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Hisse başına düşen kazanç					
Hisse lot başına düşen kazanç (TL olarak)	A/B	0,66	0,50	0,75	0,91

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, ilişkili taraflara kullanılan banka kredileridir.

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 694.881 TL'dir. (30 Haziran 2009: 470.762 TL).

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2010				31 Aralık 2009			
	Alacaklar		Borçlar		Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
Şenocak Soğutma		673.253	3.867	--	--	1.515.379	557.167	--
Klimasan Ukrayna	2.211.914			--	3.034.581	--	--	--
Klimasan Rusya	2.678.962			--	1.189.983	--	--	--
Şenocak Holding A.Ş.			444.197	--	26.355	--	444.767	--
Metalprio Solutions A.S.	20.804		1.388	--	702.237	--	284.721	--
Lider Metalprio A.Ş.	42		537.790	--	--	--	601.960	--
Şenocak Marmara A.Ş.	348			--	348	--	--	--
Diğer			626	--	--	--	199	--
	4.912.070	673.253	987.868	--	4.953.504	1.515.379	1.888.814	--

Şirket'in 30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla 317.295 TL (31 Aralık 2009: 552.628 TL) tutarında Klimasan Ukrayna'dan uzun vadeli ticari alacağı bulunmaktadır. Şirket'in grup şirketlerine uzun vadeli ticari borcu yoktur.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAM)

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket'in 30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara dönemlere ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2010		1 Nisan- 30 Haziran 2010	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	9.377.438	--	4.885.172	--
Metalfrio Solutions	198.919	25.070	102.339	2.581
Şenocak Soğutma	--	97.247	--	97.247
Lider Metalfrio Solutions	34.499	527.873	34.499	255.110
Klimasan Rusya	3.411.873	--	2.880.542	--
OOO Metalfrio Solutions	2.680	--	2.680	--
	13.025.409	650.190	7.905.232	354.938
Sağlanan Hizmetler				
Şenocak Soğutma	--	32.673	--	8.008
Şenocak Holding A.Ş.	3.898	963.114	3.898	477.986
Klimasan Ukrayna	5.348	49.700	635	19.253
Klimasan Rusya	--	--	--	--
	9.246	1.045.487	4.533	505.247

	1 Ocak- 30 Haziran 2009		1 Nisan- 30 Haziran 2009	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	4.741.332	--	1.936.643	--
Metalfrio Solutions	4.132.057	26.864	1.551.163	541
Şenocak Soğutma	27.480	2.059.936	21.034	1.632.856
Lider Metalfrio Solutions (*)	11.483.757	1.063.304	11.483.757	954.415
Klimasan Rusya	486.760	--	486.760	--
OOO Metalfrio Solutions	3.469	--	3.469	--
	20.874.855	3.150.104	15.482.826	2.587.812
Sağlanan Hizmetler				
Şenocak Soğutma	281.354	5.261	280.863	5.261
Lider Metalfrio Solutions	--	71.310	(40.278)	71.310
Şenocak Holding A.Ş.	1.907	588.466	--	330.626
Klimasan Ukrayna	--	1.437	--	--
Klimasan Rusya	--	246.453	--	246.453
	283.261	912.927	240.585	653.650

(*) Tutarın 10.794.000 TL'si Klimasan'ın Lider Metalfrio Solutions'a sattığı yatırım amaçlı gayrimenkuldür.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

27.2 Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski

Likidite Riski

Piyasa Riski

Operasyonel risk

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

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

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

27.2.1 Kredi riski

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

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

27.2.2 Likidite riski

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

27.2 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

27.2.3 Piyasa riski:

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

Döviz kuru riski:

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

Faiz oranı riski:

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli sabit faizli banka mevduatları ve değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmaktadır. Bundan dolayı faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları

27.3.1 Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Haziran 2010		31 Aralık 2009	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
Sabit faizli finansal araçlar				
Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat)	%1,50-10,50	18.173.877	%2,65-3,50	9.409.801
Finansal yatırımlar	%6,75-13,50	9.351.995	%6,36-9,95	6.914.276
Finansal yükümlülükler	%2,50-7,80	68.140.357	%4,40-8,90	28.210.400
		95.666.229		44.534.477
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	--	--	--	--
Finansal yükümlülükler	%1,588-8,825	7.402.717	%1,93-8,825	22.616.561
		7.402.717		22.616.561

	30 Haziran 2010				31 Aralık 2009			
	Özkaynaklar		Kapsamlı gelir tablosu		Özkaynaklar		Kapsamlı gelir tablosu	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
Değişken faizli finansal araçlar								
Finansal yükümlülükler	--	--	41.599	(41.878)	--	--	119.030	(120.334)
Duyarlılık (net)	--	--	41.599	(41.878)	--	--	119.030	(120.334)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski

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

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

Şirket, alacaklarına karşı teminat almaktadır. Ayrıca müşterileriyle çalışmaya başlamadan önce güvenilirliklerini ölçmekte, satışlarını satış anlaşmalarına dayandırarak ileride doğabilecek anlaşmazlıklardan kendisini korumaktadır. Bunun dışında, yapılan dönemsel yaşlandırma analizleriyle müşterilerinin ödeme vadelerindeki gecikmeleri takip etmekte ve gecikmelere karşı önlem almaya çalışmaktadır. Şirket şüpheli alacak karşılıklarını ilgili müşteri ile tahsilatlar da sıkıntı yaşamaya başladıktan sonra karşılık ayırmaktadır. Ayrılan karşılıkların, Şirket'in ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla Şirket yönetimi, ayrılan karşılıklar dışında Şirket'in ticari alacakları ile ilgili ilave risk öngörmemektedir.

**Finansal araç türleri itibarıyla
maruz kalan kredi riskleri**

30 Haziran 2010	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A+B+C+D (*)	4.912.069	52.624.777	673.253	10.076.683	18.841.041	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	4.148.603	43.363.701	673.253	10.076.683	18.841.041	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	763.466	9.261.076	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.177.836	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.177.836)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatların kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski (devamı)

**Finansal araç türleri itibarıyla
maruz kalınan kredi riskleri**

31 Aralık 2009	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A+B+C+D (*)	4.953.504	17.161.017	1.515.379	6.914.276	11.111.617	(15.583.000)
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	4.951.272	16.064.820	1.515.379	6.914.276	11.111.617	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.232	1.096.197	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.332.680	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.332.680)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	(15.583.000)

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	5.994.848	772.210
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	2.655.048	66.765
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.374.646	259.453
Toplam vadesi geçen alacaklar	10.024.542	1.098.428

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.3 Döviz kuru riski

30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	30 Haziran 2010			31 Aralık 2009		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	31.755.522	2.799.312	14.230.861	17.593.770	1.123.760	7.360.887
Parasal Olan ve Parasal Olmayan Varlıklar	13.260.268	5.590.907	2.318.919	19.165.904	4.779.838	5.540.389
A-Toplam varlıklar	45.015.790	8.390.219	16.549.780	36.759.674	5.903.598	12.901.276
Ticari Borçlar	10.502.605	2.151.603	3.702.178	6.369.134	1.356.762	2.002.619
Finansal Yükümlülükler	19.472.620	1.340.351	9.034.693	29.953.785	1.638.424	12.723.608
Kısa Vadeli Yükümlülükler	29.975.225	3.491.954	12.736.871	36.322.919	2.995.186	14.726.227
Uzun Vadeli Yükümlülükler	41.565.092	8.616.357	14.568.827	20.873.176	1.341.880	8.726.893
Uzun Vadeli Yükümlülükler	41.565.092	8.616.357	14.568.827	20.873.176	1.341.880	8.726.893
B-Toplam yükümlülükler	71.540.317	12.108.311	27.305.698	57.196.095	4.337.066	23.453.120
C- Bilanço dışı türev araç yükümlülükleri	--	--	--	15.744.150	4.000.000	4.500.000
Net Yabancı Para Varlık (A-B+C)	(26.524.527)	(3.718.092)	(10.755.918)	(20.436.421)	5.566.532	(6.051.844)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük (A-B)	(26.524.527)	(3.718.092)	(10.755.918)	(15.886.498)	1.566.532	(10.551.844)
İhracat	54.031.339	--	26.679.182	69.492.082	44.949.600	--
İthalat	21.407.862	--	10.617.399	21.189.396	--	9.804.640

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2010 itibarıyla Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı 2.652.453 TL kadar az olacaktır. (31 Aralık 2009: 469.227 TL). Bu analiz 30 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	30 Haziran 2010		31 Aralık 2009	
	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Kar/Zarar</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(585.488)	585.488	838.153	(838.153)
ABD Doları net etki (1)	(585.488)	585.488	838.153	(838.153)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.066.965)	2.066.965	(1.307.380)	1.307.380
Avro net etki (2)	(2.066.965)	2.066.965	(1.307.380)	1.307.380
Toplam(1+2)	(2.652.453)	2.652.453	(469.227)	469.227

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.4 Likidite riski

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

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiş olup defter değeri ile mutabakatının sağlanabilmesinde iskonto tutarı kadar fark arz edilmiştir.

	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
			30 Haziran 2010		
Türev olmayan					
Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	75.543.074	78.113.801	18.444.954	17.084.105	42.584.742
Ticari borçlar	26.907.328	27.030.281	23.982.160	3.048.121	--
Toplam yükümlülük	102.450.402	105.144.082	42.427.114	20.132.226	42.584.742
Türev Finansal					
Yükümlülükler					
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--

31 Aralık 2009

Türev olmayan					
Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	50.826.961	53.943.825	16.056.579	17.139.892	20.747.354
Ticari borçlar	10.488.117	10.507.953	8.778.369	1.729.584	--
Toplam yükümlülük	61.315.078	64.451.778	24.834.948	18.869.476	20.747.354
Türev Finansal					
Yükümlülükler					
Türev nakit çıkışları	(15.583.000)	(17.028.500)	(17.028.500)	--	--
Toplam yükümlülük	(15.583.000)	(17.028.500)	(17.028.500)	--	--

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Haziran 2010 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

28 FİNANSAL ARAÇLAR

28.1 Türev enstrümanlar:

30 Haziran 2010 tarihi itibarıyla, Şirket'in yabancı para forward sözleşmelerinden kaynaklanan 1.500.000 Avro tutarlarında satım taahhüdü ve 1.500.000 Avro tutarlarında alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2009: 6.000.000 Avro ve 4.000.000 ABD Doları alım taahhüdü ve 1.500.000 Avro satım taahhüdü).

28.2 Finansal araçların makul değeri

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

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

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

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

Finansal yatırımların 30 Haziran 2010 tarihi itibarı ile işlem gören fiyatı gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

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

Kısa vadeli olmaları nedeniyle alınan borçların kayıtlı değeri gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18 Ağustos 2010 tarihli 10 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'nda belirtildiği üzere; Şirket'in esas sözleşmesinin 15.(Yönetim Kurulu Yetkileri) maddesinin verdiği yetkiye istinaden, Yönetim Kurulu'nun 8 Nisan 2010 tarih ve 04 sayılı kararı ile Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 4.384.795 TL'si Gayrimenkul satış karının istisnaya isabet eden kısmından, 10.615.205 TL'sinin Sermaye olumlu düzeltme farklarından karşılanmak suretiyle, 15.000.000 TL 'den 30.000.000 TL'ye yükseltilmesi ile ilgili olarak tetkikte; Gayrimenkul satış karının istisnaya isabet eden kısmından sermayeye ilave edilen toplam 4.384.795 TL'nin ve Sermaye Olumlu düzeltme farklarından sermayeye ilave edilen toplam 10.615.205 TL'nin 8 Nisan 2010 tarihinde, Gayrimenkul Satış Karı Özel Fon Hesabından ve Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları hesabından Sermaye hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir. Arttırılan 15.000.000 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilecek, A,B,C Grubu Nama yazılı, D Grubu Hamiline yazılı hisse senetlerinin, 4 no.lu yeni pay alma kuponu karşılığında pay sahiplerine usulün e uygun bedelsiz dağıtılacağını, Sermaye arttırımı işlemlerinin tamamen ve usulüne uygun olarak sonuçlandığının Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirilmesine, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli belgenin alınmasını takiben şirketin çıkarılmış sermayesinin 30.000.000 TL olduğunun Ticaret Siciline tescili için gerekli işlemlerinin yapılmasına oybirliği ile karar verilmiştir.