

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

30 Eylül 2010

Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotları

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

İçindekiler

Konsolide Bilanço
Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide zkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akım Tablosu
Konsolide Finansal Tablolar Dipnotları

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-57
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-19
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20-21
5 FİNANSAL BORÇLAR.....	22-24
6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.	25
7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25-26-27
8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
9 STOKLAR.....	28
10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	28
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29-30
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
13 TAAHHÜTLER	32
14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
15 KARŞILIKLAR.....	33
16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33-34
17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
18 ÖZKAYNAKLAR.....	35-37
19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38-39
21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	40
22 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	41
23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	41
24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	42-44
25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	45
26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45-47
27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-56
28 FİNANSAL ARAÇLAR.....	57
29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihi İtibariyle Ara Dönem
Konsolide Bilanço

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2010	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2009
	Dipnot Referans ları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		77.868.565	55.927.012
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	17.029.568	11.131.728
Finansal Yatırımlar	4	10.443.484	6.914.276
Ticari Alacaklar	7	34.415.424	17.389.640
İlişkili Taraflardan Alacaklar		2.443.461	4.400.876
Ticari Alacaklar		31.971.963	12.988.764
Diğer Alacaklar	8	879.834	1.515.379
Stoklar	9	11.403.400	13.694.277
Diğer Dönen Varlıklar	17	3.696.855	5.281.712
		77.868.565	55.927.012
 Duran Varlıklar		 41.621.803	 44.592.769
Ticari Alacaklar	7	2.200.558	4.724.881
İlişkili taraflardan alacaklar		235.773	552.628
Ticari alacaklar		1.964.785	4.172.253
Diğer Alacaklar	8	504.188	504.188
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakler	10	-	-
Maddi Duran Varlıklar	11	34.334.342	34.436.960
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	3.825.063	4.198.242
Ertelenen Vergi Varlığı	24	303.663	531.379
Diğer Duran Varlıklar	17	453.988	197.119
TOPLAM VARLIKLAR		119.490.368	100.519.781

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde İtibariyle Ara Dönem
Konsolide Bilanço

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık
	Dipnot Referans ları	2010	2009
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.770.364	45.639.678
Finansal Borçlar	5	16.387.596	30.679.095
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	232.192	1.445.500
Ticari Borçlar	7	10.192.988	10.488.116
İlişkili taraflara borçlar		477.614	1.888.814
Ticari borçlar		9.715.374	8.599.302
Diğer Borçlar	8	1.175.611	1.008.312
Borç Karşılıkları	15	1.337.292	1.204.201
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	283.843	276.850
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	160.842	537.604
		29.770.364	45.639.678
Uzun Vadeli Yükümlülükler		47.926.807	20.770.716
Finansal Borçlar	5	47.148.570	20.147.866
Diğer Borçlar	8	7.394	7.394
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	770.843	615.456
ÖZKAYNAKLAR	18	41.793.197	34.109.387
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		41.793.197	34.109.387
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		11.596.087	11.596.087
Özel Fonlar		4.384.795	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		627.938	42.396
Geçmiş Yıllar Karları ve (Zararları)		31.475	(610.941)
Net Dönem (Zararı)/ Karı		10.152.902	8.081.845
Azınlık Payları		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		119.490.368	100.519.781

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2010	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz 30 Eylül 2010	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2009	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2009
			30 Eylül 2010	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009	30 Eylül 2009
Satışlar	19		130.424.883	33.324.157	85.046.237	23.680.801
Satışların Maliyeti (-)	19		(105.078.872)	(28.617.930)	(63.597.262)	(18.106.179)
BRÜT KAR			25.346.011	4.706.227	21.448.975	5.574.622
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20		(8.224.352)	(2.595.852)	(5.914.424)	(2.264.413)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20		(4.280.325)	(1.377.607)	(4.877.591)	(1.598.931)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20		(1.762.875)	(607.800)	(1.202.750)	(521.445)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21		1.177.336	615.752	7.858.930	101.200
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21		(126.024)	(87.035)	(1.503.756)	(1.134.274)
FAALİYET KARI			12.129.771	653.685	15.809.384	156.759
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar	10		-	-	(389.123)	(123.493)
finansal gelirler	22		2.924.251	(91.381)	855.002	(4.006.336)
finansal giderler (-)	22		(2.340.024)	(247.352)	(4.029.642)	2.733.106
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)			12.713.998	314.952	12.245.621	(1.239.964)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)			(2.561.096)	(100.142)	(2.179.533)	121.146
Dönem vergi geliri ve (gideri)	24		(2.333.380)	(471)	(834.709)	108.290
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24		(227.716)	(99.671)	(1.344.824)	12.856
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI/(ZARARI)			10.152.902	214.810	10.066.088	(1.118.818)
Diğer Kapsamlı Gelir:			-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER			10.152.902	214.810	10.066.088	(1.118.818)
Hisse başına (kayıp)/kazanç (TL)	25		0,68	0,01	0,67	(0,07)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel Fonlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Zararı/Kar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2009 itibariyle bakiye	15.000.000	11.596.087	42.396	-	4.453.620	(5.064.561)	26.027.542
Toplam kapsamlı gelir							
Önceki dönem zararının transferi	-	-	-	-	(5.064.561)	5.064.561	-
Net dönem karı						10.066.088	10.066.088
Kapsamlı gelir toplamı	15.000.000	11.596.087	42.396	-	(610.941)	10.066.088	36.093.630
30 Eylül 2009 itibariyle bakiyeler	15.000.000	11.596.087	42.396	-	(610.941)	10.066.088	36.093.630
1 Ocak 2010 itibariyle bakiyeler	15.000.000	11.596.087	42.396	-	(610.941)	8.081.845	34.109.387
Toplam kapsamlı gelir							
Önceki dönem karının transferi	-	-	585.542	4.384.795	3.111.508	(8.081.845)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	10.152.902	10.152.902
Kapsamlı gelir toplamı	15.000.000	11.596.087	627.938	4.384.795	2.500.567	10.152.902	44.262.289
Özsermayede kaydedilen ortaklar için yapılan işl.							
Kar dağıtımı	-	-	-	-	(2.469.092)	-	(2.469.092)
30 Eylül 2010 itibariyle bakiyeler	15.000.000	11.596.087	627.938	4.384.795	31.475	10.152.902	41.793.197

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

NAKİT AKIM TABLOSU

İşletme faaliyet. elde edilen nakit akımları:	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2010	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2009
Dönem karı		10.152.902	10.066.088
- Gelir vergisi gideri	24	2.561.096	1.344.824
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal varlıklarındaki değişim	10	-	389.120
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kayıp/ (kazanç)	21	(22.581)	4.607.855
- Stok değer düşüklüğünden kaynaklanan kayıp/ (kazanç)	9	504.460	204.884
- Şüpheli alacak değerleme etkisi	7	(139.891)	(4.296)
- Kıdem tazminatı karşılığı	16	293.381	463.697
- Personel İkramiye Karşılığı/ (ters çevrilmesi)	15	(420.000)	-
- İzin günleri karşılığı/(ters çevrilmesi)	16	6.993	-
- Garanti karşılıkları dönem gideri/(ters çevrilmesi)	15	229.139	(355.839)
- Amortisman ve itfa payları	11,12	3.748.602	3.665.651
- Türev entsrümanları gider (gelir)tahakkuku	6	(1.213.308)	-
- Tahakkuk eden faiz gideri		520.097	1.408.131
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		16.220.890	21.790.115
- Ticari alacaklardaki değişim	7	(14.361.570)	9.135.659
- Stoklardaki değişim	9	1.786.417	5.118.762
- Finansal yatırımlardaki değişim	4	(3.529.208)	(3.129.143)
- Diğer alacaklar ve diğer dön.ve dur.var. değişim	8,17	1.662.040	5.883.278
- Ticari borçlardaki değişim	7	(295.128)	(678.911)
- Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim	8,17	163.033	(493.184)
- Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim	16	-	(54.429)
- Ödenen gelir vergisi		(2.080.432)	-
- Ödenen faizler		-	(1.487.301)
- Ödenen kıdem tazminatları	16	(137.994)	(420.073)
Faaliyetlerden kullanılan nakit		(571.952)	35.664.773
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları :			
- Maddi duran varlık alımları	11	(2.831.584)	(3.457.572)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(472.214)	(266.674)
- Maddi duran varlık satış hasılatı		53.574	0
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan net nakit		(3.250.224)	(3.724.246)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları:			
- Yeni alınan krediler		40.724.952	13.006.000
- Kredi geri ödemeleri		(28.535.844)	(34.626.261)
- Temettü ödemesi		(2.469.092)	
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		9.720.016	(21.620.261)
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		5.897.840	10.320.266
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		11.131.728	6.954.459
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	17.029.568	17.274.725

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 1997 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 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 A.Ş.'nin %71'sine sahip Rome Investment Management Ltd.'dir. Şirket'in bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Not:18'de verilmiştir.

Şirket'in bünyesinde 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 115'i memur (31 Aralık 2009:112), 956 işçi (31 Aralık 2009:560) olmak üzere 1071 kişidir (31 Aralık 2009:672)

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı aşağıda verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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 A.Ş.'nin 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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'nca 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 ilişikteki konsolide 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 yayınlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMSK tarafından kabul edilen UMS/UFRS'ler uygulanır. Bu kapsamda Şirket 30 Eylül 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, ilişikteki konsolide finansal tabloda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

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

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

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirketi'in UMSK tarafından kabul edilen UMS / UFRS'lere uygun olarak hazırlanmış konsolide finansal tabloları, 7 Nisan 2010 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. 30 Eylül 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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

İlişikteki 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.

2.1.5 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Şirket, 30 Eylül 2010 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan TMSK tarafından çıkarılan tüm standartları ve TMSK'nın Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesinin ("TFRYK") tüm yorumlarını uygulamıştır.

30 Eylül 2010 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş olan ve ilişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamış olunan yeni standartlar, standartlara ve yorumlara yapılan bir takım güncellemeler bulunmaktadır. TMSK tarafından henüz yayımlanmamış olmasına rağmen, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") içerisinde yerini alan bu düzenlemelerin ilişikteki finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 9 – "Finansal Araçlar", UMS 39 – "Finansal Araçlar": Muhasebeleştirme ve Ölçme standardı yerine yeni düzenlemeler getirilmesini hedefleyen geniş bir projenin bir parçası olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından Kasım 2009'da yayımlanmıştır.

Başlatılan bu proje ile birlikte finansal araçlara ilişkin finansal raporlamanın kural bazlı ve daha az karmaşık bir hale getirilmesi hedeflenmiş ve projenin birinci fazı olan *UFRS 9* ile finansal varlıkların raporlanması ile ilgili prensiplerin oluşturularak, finansal tablo okuyucularının işletmelerin gelecekteki nakit akımları hakkındaki belirsizlikleri, zamanlamaları ve tutarları konusunda kendi değerlendirmelerini oluşturabilmeleri için ilgili ve faydalı bilgilerin sağlanması amaçlanmıştır. *UFRS 9* finansal varlıklar için gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülen finansal varlıklar olmak üzere iki ana müteakip ölçüm sınıflandırması getirmektedir. Bu sınıflamanın temeli işletmenin iş modeline ve finansal varlıkların sözleşmeye dayalı nakit akımlarının niteliklerine dayanmaktadır. Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ve riskten korunma muhasebesine ilişkin *UMS 39* içerisindeki düzenlemelerin devam edeceği belirtilmiştir.

UFRS 9, 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için yürürlüğe girecek olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. 1 Ocak 2013 öncesinde başlayan raporlama dönemlerinde bu standardı uygulamaya başlayan işletmeler için geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi şartı aranmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in 2010 yılı finansal tablolarına bir etkisinin olmayacağı tahmin edilmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

Revize TFRS 3, Şirket'in 2010 finansal tabloları için zorunlu olup, geleceğe dönük olarak uygulanacaktır ve dolayısıyla Şirket'in 2010 finansal tablolarında geçmiş dönemlerle ilgili herhangi bir etkisi olmayacaktır.

Revize TMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar", iştiraklerdeki sahiplik oranının değişimiyle kontrol kaybı olmaması durumunda, bir özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilmesini öngörmektedir. Eğer Şirket kontrol yetkisini kaybediyorsa, daha önceden kontrol edilen iştirakteki paylar makul değerden ölçülecek ve ilgili kar ya da zarar gelir tablosunda muhasebeleştirilecektir. Şirket'in finansal tablolarında Revize TMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar"ın herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Revize TMS 39 "Finansal Enstrümanlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme-Uygun Korunmalı Enstrümanlar", var olan prensiplerin özel risk veya nakit akımların bir kısmının korunma ilişkisinin kurulmasında uygun olup olmadığının belirlenmesinde açıklık getirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in 2010 yılı finansal tablolarına bir etkisinin olmayacağı tahmin edilmektedir.

UMS 24 "İlişkili Taraflarla İlgili Açıklamalar" standardında yapılan değişiklikler:

- Devlet kontrolü altında raporlama yapan bir şirketi başka bir devlet kontrolü altındaki şirketle ve devletle olan işlemlerinin bir kısmını açıklamaktan muaf tutmakta
- İlişkili taraf tanımına düzenlemeler getirmektedir.

İlişkili taraf açıklamalarına getirilen bu muafiyet dipnotlardaki karmaşıklığı önlemek amacıyla getirildiği için geriye dönük olarak da uygulanmalı ve devletle olan önemli işlemlerin içerik ve kapsamını daha iyi tespit etmelidir.

Bunlara ek olarak, UMSK revize edilen ilişkili taraf tanımının da raporlama tarihinden geriye dönük olarak uygulanması gerektiğine karar vermiştir.

Bunlara ek olarak, bir şirket revize edilmiş ilişkili taraf tanımını uygulamaya almasa dahi, diğer devlet kontrolü altındaki şirketlerle yapılan işlemleri açıklama muafiyetini uygulamaya alabilmektedir.

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 değerlerle gösterilir. 30 Eylül 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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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. Ayrıca, Şirket yönetimi 31 Aralık 2007 ve 31 Aralık 2006 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal tablolarını 8 numaralı Uluslararası Finansal Raporlama Standardı "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" ("UMS 8")' istinaden yeniden düzenlemiştir. 31 Aralık 2007 tarihli finansal tablolar geçmiş dönemlerde raporlanandan farklıdır. UMS 8 kapsamında yapılan düzeltme kayıtları aşağıdaki gibidir:

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal varlıklar ve özkaynak kalemlerine ilişkin önceki dönemlerde yaptığı enflasyon düzeltmelerini yeniden gözden geçirmiş ve parasal olmayan kalemlerin endeksleme çalışmalarında değişikliklere gitmiştir.

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 oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

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.

2.4.4 Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.4.5 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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

2.4.5 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 amortisman tabi tutulmamaktadır.

2.4.6 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

2.4.6 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 büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.4.7 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.

2.4.8 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

2.4.9 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.

2.4.10 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (devamı)

2.4.10 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.

2.4.11 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.

2.4.12 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 hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.4.13 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.14 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.

2.4.15 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.

2.4.16 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.16 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.

2.4.17 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.

2.4.18 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.

2.4.19 Giderler

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

2.4.20 Sermaye ve temettüleri

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

2.4.21 İlişkili Taraflar

İlişkitedeki 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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları Özeti (Devamı)

2.4.22 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.

2.4.23 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 17 – Çalışanlara sağlanana faydalar

Dipnot 25 – Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Dipnot 29 – Makul değerlerin belirlenmesi

Dipnot 12-13 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 7– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 9 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 16 – Borç karşılıkları

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kasa	12.175	20.111
Bankadaki nakit	17.017.394	11.111.617
Vadesiz mevduatlar	4.486.316	1.701.815
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	12.531.078	9.409.801
Diğer Uluslararası Menkul Kıymetler		
	<u>17.029.568</u>	<u>11.131.728</u>

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

30 Eylül 2010

<u>Banka adı</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Alternatifbank	6,50%	Türk Lirası 1.970.000	1.970.351
Yapı Kredi Bank	6,00%	Türk Lirası 175.000	175.029
Vakıfbank	3,00%	Avro 800.000	1.581.749
Fortisbank	3,25%	Avro 600.000	1.187.878
İşbank	0,25%	Avro 160.000	316.068
Yapı Kredi Bank	2,95%	Avro 1.750.000	3.457.229
Yapı Kredi Bank	2,90%	Avro 1.000.000	1.976.969
Yapı Kredi Bank	0,75%	Usd 965.000	1.400.466
Fortisbank	3,00%	Usd 320.000	465.338
			<u>12.531.078</u>

31 Aralık 2009

<u>Banka adı</u>	<u>Faiz Oranı(%)</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
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
			<u>9.409.801</u>

4 FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

4 FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2010

<u>Tahvil adı</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Cemex	9,63%	Avro 492.828	973.533
Cemex	9,50%	Usd 1.050.129	1.523.947
Exim Ukraine	7,65%	Usd 512.777	744.141
Banco Cruzeiro	8,50%	Usd 1.097.103	1.592.117
Nomosbank	8,75%	Usd 435.438	631.908
Financiera	10,00%	Usd 271.841	394.495
Alliance Oil	9,88%	Usd 534.186	775.211
Karsag	13,50%	Usd 535.601	777.264
Tatfon	12,00%	Usd 275.344	399.579
Bcbmg	9,95%	Usd 296.170	429.802
Gol	9,25%	Usd 266.448	386.670
Exim Ukraine	8,38%	Usd 319.614	463.824
Exim Ukraine	8,38%	Usd 319.627	463.842
Banco Cruzeiro	8,88%	Usd 105.670	153.349
Alfabank	7,88%	Usd 505.652	733.803

10.443.484

31 Aralık 2009

<u>Tahvil adı</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Anapara Yabancı Para Tutarı</u>	<u>Anapara TL</u>
Alcoa	6,75%	Usd 532.146	801.252
Vtb Capital SA	6,61%	Usd 526.754	793.133
Lukoil Intl	6,75%	Usd 504.047	758.944
Gaz Capital SA	6,75%	Usd 552.457	831.834
Fibria Overseas	6,75%	Usd 1.147.281	1.727.460
Banco Bmg SA	6,75%	Usd 1.025.777	1.544.512
Gerdau Holdings	6,75%	Usd 200.958	302.582
Lukoil Intl	6,75%	Usd 102.649	154.559

6.914.276

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

5 FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli	16.387.596	30.679.095
Uzun vadeli	47.148.570	20.147.866
	63.536.166	50.826.961

			<u>30.09.2010</u>		<u>31.12.2009</u>
	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>TL</u>
Teminatsız İşletme Kredileri	USD	Libor+%1,588 %3,45-%3,90	1.937.399 12.419.104	Libor+%1,2+2,5	4.487.444
Teminatsız İşletme Kredileri	EUR	Libor+%2,410-%2,519 %2,50-%5,75	2.575.992 46.247.025	Libor+%0,8-7% 5,5-%8,9	20.366.697 25.972.820
Teminatsız İşletme Kredileri	TL		356.646		
			63.536.166		50.826.961

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

5 FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 itibariyle kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
0-6 ay	16.387.596	23.668.123
6-12 ay	0	7.010.972
1-2 yıl	41.220.750	20.147.866
2-3 yıl	5.927.820	0
	63.536.166	50.826.961

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2010	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli banka kredileri	TL		356.646	%0,00-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	Euro	7.134.530	14.093.550	%2,46-%5,91
	Amerikan Doları	1.335.032	1.937.400	%1,588-
Uzun vadeli banka kredileri	Euro	17.580.979	34.729.465	%2,52-%5,75
	Amerikan Doları	8.557.817	12.419.105	%3,44-%3,92
Toplam TL			63.536.166	
31 Aralık 2009	<u>Para Birimi</u>	<u>Yabancı Para</u>	<u>TL Miktarı</u>	<u>Faiz Oranı</u>
Kısa vadeli banka kredileri	Euro	3.329.300	6.976.256	%7,791-%8,90
	ABD Doları	127.058	191.312	3,93%
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeye düşmüş kısmı	Euro	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	Euro	8.726.893	18.852.707	%2,410-%5,750
	Amerikan Doları	1.341.880	2.020.469	1,93%
Toplam TL			50.826.961	

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve İştiraki

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

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

6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Vadeli döviz işlemleri gider tahakkuku	232.192	1.445.500
	232.192	1.445.500

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	24.496.400	14.916.880
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:25)	2.443.461	4.400.876
Alacak senetleri	9.655.329	404.564
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.179.766)	(2.332.680)
	34.415.424	17.389.640
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.964.785	4.172.253
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:25)	235.773	552.628
	2.200.558	4.724.881

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama vadesi 149 gündür. (31 Aralık 2009: 197 gün)

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

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Alınan teminat çekleri	3.463.050	6.301.328
Alınan banka teminat mektupları	3.499.818	2.007.997
Alınan teminat senetleri	859.882	823.993
	7.822.750	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 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.332.680)	(959.776)
Dönem gideri	(14.624)	(1.422.190)
Tahsilatlar	27.647	51.617
Değerlemenin etkisi	139.891	(2.331)
Kapanış bakiyesi	(2.179.766)	(2.332.680)

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ilişkin, şüpheli alacak karşılık giderleri ilişikteki konsolide kapsamlı gelir tablosunda karşılık giderleri hesabına dahil edilmişlerdir.

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ticari borçlar	9.715.374	8.525.481
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:25)	477.614	1.888.814
Diğer ticari borçlar		73.821
	10.192.988	10.488.116

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Malların satın alınmasına ilişkin bilanço tarihi itibarıyla borçları ödeme süresi 37 gündür. (2009: 62 gündür). Söz konusu sürenin bitiminden itibaren, kalan bakiyeye faiz uygulanmaktadır.

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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
İlişkili taraflardan alacaklar	701.950	1.515.379
Diğer Dönen Varlıklar	177.884	-
	879.834	1.515.379

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar 504.188 TL (491.623 TL'si Aliğa Organize Sanayi Bölgesi'ne yapılması planlanan fakat sonradan vazgeçilen yatırımlar için önceden yapılan altyapı katkısını ödemelerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2009: 504.188 TL).

30 Eylül tarihi itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ödenecek vergi ve fonlar	416.920	440.301
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	346.175	262.842
Personele Borçlar	343.906	228.907
Diğer borçlar	68.610	76.262
	1.175.611	1.008.312

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer borçlar 7,394 TL tutarında alınan depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2009: 7,394).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

9 STOKLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
İlk madde ve malzeme	6.406.196	6.445.333
Mamuller	2.436.291	4.110.225
Ticari mallar	1.612.575	1.341.467
Yarı mamuller	552.316	435.202
Diğer stoklar	480.055	1.950.543
Ara toplam	11.487.433	14.282.770
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(84.033)	(588.493)
Toplam stoklar	11.403.400	13.694.277

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15 milyon Avrodur.

30 Eylül tarihinde sona eren döneme ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Açılış bakiyesi	(588.493)	(387.375)
Dönem geliri/(gideri)	504.460	(201.118)
Kapanış bakiyesi	(84.033)	(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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Toplam varlıklar	1.278.441	2.054.487
Toplam yükümlülükler	(1.402.530)	(2.191.593)
Net varlıklar	(124.089)	(137.106)
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	%45	%45
	--*	--*
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Dönem zararı	--	(1.221.703)
İştirakin dönem zararında Şirket'in payı	--	%45
	--*	(488.069)*

* Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştiği iştiraki olan Şenocak Soğutma Sistemleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla net varlık değeri negatif olduğu için konsolide finansal tablolarda sıfır bedelle gösterilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle, maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2010
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.888.054	1.200			2.889.254
Binalar	14.170.111	5.350	(3.021)	30.100	14.202.541
Tesis, makine ve cihazlar	39.673.818	204.096	(70.995)	661.801	40.468.721
Taşıtlar	63.322	32.356	(61.668)		34.010
Demirbaşlar	5.859.712	56.198	(7.142)	256.225	6.164.993
Yapılmakta olan yatırımlar	508.254	3.095.135	(566.788)	(948.127)	2.088.475
Diğer maddi duran varlıklar	231.100	--	--	--	231.100
Toplam	63.394.371	3.394.335	(709.614)	0	66.079.093

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2010	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2010
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(60.553)	(22.545)			(83.098)
Binalar	(551.383)	(265.937)	100		(817.220)
Tesis, makine ve cihazlar	(23.819.809)	(2.219.109)	59.143		(25.979.775)
Taşıtlar	(46.079)	(6.420)	45.448		(7.051)
Demirbaşlar	(4.270.538)	(384.594)	11.178		(4.643.954)
Diğer maddi duran varlıklar	(209.049)	(4.604)			(213.653)
Toplam	(28.957.411)	(2.903.209)	115.869		(31.744.751)

Net Defter Değeri	34.436.960			--	34.334.342
--------------------------	-------------------	--	--	-----------	-------------------

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 41,611,802 TL'dir (31 Aralık 2009: 45,506,720 TL). Amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 24 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki**30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları**

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maliyet	1 Ocak 2009	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2009
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	2.855.494	600	--	31.960	2.888.054
Binalar	12.636.907	71.748	--	1.461.456	14.170.111
Tesis, makine ve cihazlar	38.410.380	422.601	(2.364.783)	3.205.620	39.673.818
Taşıtlar	289.684	--	(226.362)	--	63.322
Demirbaşlar	5.624.407	246.605	(45.156)	33.856	5.859.712
Yapılmakta olan yatırımlar	2.501.695	4.350.997	--	(6.344.438)	508.254
Diğer maddi duran varlıklar	231.100	--	--	---	231.100
Toplam	62.549.667	5.092.551	(2.636.301)	(1.611.546)	63.394.371

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2009	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2009
Arsalar ve yeraltı yer üstü düzenleri	(32.494)	(38.865)	10.806	--	(60.553)
Binalar	(210.032)	(457.874)	116.523	--	(551.383)
Tesis, makine ve cihazlar	(22.856.860)	(3.025.801)	2.062.852	--	(23.819.809)
Taşıtlar	(196.510)	(36.710)	187.141	--	(46.079)
Demirbaşlar	(3.815.977)	(496.599)	42.038	--	(4.270.538)
Diğer maddi duran varlıklar	(202.698)	(6.351)	--	--	(209.049)
Toplam	(27.314.571)	(4.062.200)	2.419.360	--	(28.957.411)

Net Defter Değeri	35.235.096	34.436.960
--------------------------	-------------------	-------------------

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları

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

12 MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle, maddi olmayan varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Eylül 2010</u>
Haklar	2.015.893	54.814	39.840	2.110.548
Geliştirme Maliyetleri	5.488.263		377.560	5.865.822
Toplam	7.504.156	54.814	417.400	7.976.370

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transfer</u>	<u>30 Eylül 2010</u>
Haklar	(1.391.869)	(229.806)	--	(1.621.675)
Geliştirme Maliyetleri	(1.914.045)	(615.587)	--	(2.529.632)
Toplam	(3.305.914)	(845.393)	--	(4.151.307)

Net	4.198.242			3.825.063
------------	------------------	--	--	------------------

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2009</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transferler</u>	<u>31 Aralık 2009</u>
Haklar	1.721.224	269.669	25.000	2.015.893
Geliştirme Maliyetleri	3.901.717	-	1.586.546	5.488.263
Toplam	5.622.941	269.669	1.611.546	7.504.156

<u>Birikmiş itfa payları</u>	<u>1 Ocak 2009</u>	<u>Girışler</u>	<u>Transfer</u>	<u>31 Aralık 2009</u>
Haklar	(1.070.452)	(321.417)	--	(1.391.869)
Geliştirme Maliyetleri	(1.129.596)	(784.449)	--	(1.914.045)
Toplam	(2.200.048)	(1.105.866)	--	(3.305.914)

Net	3.422.893			4.198.242
------------	------------------	--	--	------------------

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.223.462	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	2.223.462	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 belgesinin Kapanış Müracaatı 01 Nisan 2010 tarihinde yapılmış olup, 16 Temmuz 2010 tarihinde yatırım yerinde yapılan inceleme neticesinde sözkonusu Teşvik belgesinin tamamlama Vizesi Hazine Müsteşarlığı tarafından yapılmış ve belge kapanmıştır.

Bu belgeden sonra Şirket 23.08.2010 tarihli 97779 sayılı 9.000.000 TL tutarında yeni teşvik belgesi almıştır.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

15 KARŞILIKLAR

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Garanti karşılıkları	864.619	635.480
Personel Bonus	-	420.000
Vergi davası yükümlülükleri	-	20.843
Diğer	472.673	127.878
	1.337.292	1.204.201

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, garanti karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Açılış	635.480	320.903
Konusu Kalmayan Karşılık	(156.034)	(257.122)
Dönem gideri	385.173	571.699
Kapanış	864.619	635.480

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kıdem tazminatı karşılığı	770.843	615.456
Kullanılmamış izin karşılığı	283.843	276.850
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.054.686	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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla, azami 2.517,01 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Faiz Oranı	%11	%11
Beklenen Maaş/Ücret Artışı	%4.8	%4.8
Kıdem tazminatı hesaplamasına konu işten ayrılma yüzdesi	%1	%1

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
1 Ocak itibariyle karşılık	615.456	559.633
Faiz maliyeti	50.686	87.662
Hizmet maliyeti	79.138	100.753
Dönem içi ödemeler	(137.994)	(476.694)
Aktüeryal fark	163.557	344.102
Kapanış bakiyesi	770.843	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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Devreden KDV	986.593	2.797.437
İthalat avansları	786.887	290.844
Peşin ödenen vergiler, net (Dipnot 23)	48.545	301.493
Diğer varlıklar ve tahakkuklar	243.132	273.283
Gelecek Aylara Ait Giderler	361.423	606.429
İade alınacak KDV	1.031.701	803.145
Verilen iş avansları	238.574	209.081
	3.696.855	5.281.712

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle, diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Verilen sabit kıymet sipariş avansları	411.186	130.875
Gelecek yıllara ait giderler	42.802	66.244
	453.988	197.119

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle, diğer kısa vadeli yükümlülükler 143.431 TL tutarında alınan sipariş avansları ve 17.411 TL tutarında gelecek aylara ait gelirlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2009: 537.604 TL).

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları

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

18 ÖZKAYNAKLAR .

18.1 Sermaye ve Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Tipi	%	30 Eylül 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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle Şirket sermayesi her biri 1 kr değerinde 1,500,000,000 paydan oluşmaktadır.(31 Aralık 2009: 1,500,000,000) Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle 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 artırılması 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 Eylül tarihindeki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 ulaşmaya 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,
 - (iv) 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 A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap

Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 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 Eylül 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 A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine
Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı
Notlar

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

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Yurt içi satışlar	59.300.153	17.411.507	22.527.047	9.075.310
Yurt dışı satışlar	75.688.089	16.819.219	65.320.604	15.334.540
İndirimler ve iskontolar	(4.563.360)	(906.570)	(2.801.414)	(729.049)
	130.424.883	33.324.157	85.046.237	23.680.801

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait satışlar ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
İlk madde ve malzeme giderleri	(77.187.628)	(17.328.906)	(41.051.580)	(9.649.081)
Personel giderleri	(7.353.549)	(1.809.097)	(4.144.245)	(1.311.887)
Genel üretim giderleri	(7.470.910)	(1.833.106)	(7.628.485)	(4.027.150)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.439.544)	(866.155)	(2.576.120)	(945.304)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	117.114	(437.833)	(287.632)	(233.732)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(1.673.934)	(2.736.819)	(3.462.161)	(1.761.011)
Diğer maliyetler	(9.070.422)	(3.606.015)	(4.447.039)	(178.014)
	(105.078.872)	(28.617.930)	(63.597.262)	(18.106.179)

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Amortisman ve itfa giderleri	(770.603)	(255.012)	(455.649)	(144.952)
Personel giderleri ve diğer giderler	(992.272)	(352.788)	(747.101)	(376.493)
	(1.762.875)	(607.800)	(1.202.750)	(521.445)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine
Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı
Notlar

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

20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Personel giderleri	(1.681.457)	(598.305)	(1.289.056)	(154.339)
Garanti karşılığı gideri	(2.680.113)	(1.053.907)	(1.822.967)	(961.455)
Nakliye gideri	(1.954.817)	(547.048)	(701.312)	(287.501)
Satış Komisyonları	(285.720)	(38.241)	(391.363)	(74.816)
Tanıtım Giderleri	(204.476)	(25.221)	(368.673)	(209.333)
Seyahat Giderleri	(149.153)	(64.816)	(145.861)	(54.502)
Sigorta Giderleri	(22.050)	(9.078)	(89.003)	(10.177)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.246.565)	(259.235)	(1.106.189)	(512.290)
	(8.224.352)	(2.595.852)	(5.914.424)	(2.264.413)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Personel giderleri	(1.643.795)	(457.393)	(1.617.061)	(518.676)
Amortisman ve itfa giderleri	(313.905)	(104.256)	(354.976)	(115.632)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(346.514)	(124.063)	(389.619)	(125.321)
Danışmanlık Giderleri	(1.462.354)	(462.015)	(1.558.191)	(635.399)
Seyahat giderleri	(128.461)	(45.954)	(165.270)	(70.549)
Diğer genel yönetim giderleri	(366.331)	(181.035)	(753.558)	(126.465)
Vergi resim ve harçlar	(18.965)	(2.891)	(38.916)	(6.889)
	(4.280.325)	(1.377.607)	(4.877.591)	(1.598.931)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine
Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı
Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Sabit kıymet satış kazancı (*)	22.581	(3.773)	6.416.522	(106.983)
Hurda satış geliri	582.432	160.761	402.516	111.389
Kira gelirleri	15.254	4.576	404.625	-
Şüpheli alacak tahsilatları	27.647	14.927	338.983	(78)
Tübitak tarafından sağlanan gelirler	450	450	195.941	64.371
Diğer gelirler	528.971	438.810	100.343	32.501
	1.177.336	615.752	7.858.930	101.200

(*) Lider Metalfrio Solutions’a yapılan gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır.(30 Eylül 2009)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(201.367)	-
Diğer	(126.024)	(87.035)	(1.302.389)	(1.134.274)
	(126.024)	(87.035)	(1.503.756)	(1.134.274)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki
30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine
Ait Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı
Notlar

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

22 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Faiz geliri	1.331.235	453.232	837.784	558.720
Kur farkı geliri	1.588.847	(445.667)	-	(4.534.222)
Reeskont geliri	4.169	(98.946)	17.218	(30.834)
	2.924.251	(91.381)	855.002	(4.006.336)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Kur farkı gideri	-		(858.937)	3.607.982
Banka kredileri faiz giderleri	(1.741.569)	(512.030)	(2.881.003)	(771.985)
Reeskont gideri	(340.220)	35.999	(159.199)	(54.940)
Diğer finansman giderleri	(258.235)	228.679	(130.503)	(47.951)
	(2.340.024)	(247.352)	(4.029.642)	2.733.106

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül tarihinde sona eren dokuz ve üç aylık ara hesap dönemlerinde amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2010	1 Temmuz 30 Eylül 2010	1 Ocak 30 Eylül 2009	1 Temmuz 30 Eylül 2009
Satılan malın maliyeti	2.439.544	866.155	2.576.120	945.304
Hizmet Üretim Maliyeti	2.234	742	8.294	2.702
Satış pazarlama giderleri	37.204	12.357	36.000	11.727
Genel yönetim giderleri	313.905	104.256	354.976	115.632
Araştırma geliştirme giderleri	770.603	255.012	455.649	144.951
Stoklar üzerinde aktifleşen	185.113	6.486	234.611	-26.248
	3.748.603	1.245.008	3.665.650	1.194.068

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap

Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların 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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ertelenen vergi varlığı, net	303.663	531.379
Toplam	303.663	531.379

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

30 Eylül 2010 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net	
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Dönemsellik düzeltmeleri	18.395	394.619			18.395	394.619
Türev enstrüman değerleme farkları		289.100	-46.438		46.438	289.100
Kıdem tazminatı karşılığı	154.169	123.091			154.169	123.091
Kullanılmamış izin karşılıkları	56.769	55.370			56.769	55.370
Garanti karşılıkları	172.924	114.340			172.924	114.340
Şüpheli alacak karşılığı	53.217	54.943			53.217	54.943
Devreden mali zarar					0	0
Stok düzeltme etkisi			-25.162	161.215	25.162	-161.215
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları			350.458	448.018	-350.458	-448.018
Diğer	127.048	177.928		68.779	127.048	109.149
Ara toplam	582.522	1.209.391	278.859	678.012	303.663	531.379
Netleştirme	-278.859	-678.012	-278.859	-678.012		
Toplam	303.663	531.379	0	0	303.663	531.379

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.333.380	667.325
Peşin ödenen vergiler	(2.381.925)	(968.818)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(48.545)	(301.493)

30 Eylül tarihinde sona eren ana hesap dönemlerinde konsolide kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
<u>Vergi gideri / (geliri)</u>				
Cari vergi gideri/(geliri)	2.333.380	(471)	834.709	(108.290)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	227.716	(99.671)	1.344.824	(12.856)
	2.561.096	(100.142)	2.179.533	(121.146)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009
Dönem karı	10.152.902	10.066.088
Vergi	2.561.096	2.179.533
Vergi öncesi kar	12.713.998	12.245.621
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	2.542.800	2.449.124
Kanunen kabul edilmeyen giderler	71.006	91.510
Vergiden muaf gelirler	(1.462)	(891.595)
Özkaynaktan pay alma muhasebesi	-	77.825
Diğer	(51.248)	452.669
Vergi gideri	2.561.096	2.179.533

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2010 itibariyle hisse başına kazanç miktarı, 10.152.902 TL (30 Eylül 2009: 10.066.088 TL) tutarındaki net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Eylül tarihlerinde sona eren ana hesap dönemleri itibariyle hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Hisse başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Net dönem (zararı)/ karı	10.152.902	214.810	10.066.088	(1.118.818)
Hisse başına (kayıp)/kazanç	0,68	0,01	0,67	(0,07)

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 kredilerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 835.437 TL'dir (30 Eylül 2009: 743.036 TL).

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010			31 Aralık 2009		
	Alacaklar		Borçlar	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler						
Şenocak Soğutma		701.950	18.645		1.515.379	557.167
Klimasan Ukrayna	837.519			3.034.581		
Klimasan Rusya	1.498.050			1.189.983		
Şenocak Holding A.Ş.			442.647	26.355		444.767
Metalfrio Solutions A.Ş.	102.262		1.280	702.237		284.721
Lider Metalfrio A.Ş.	40		11.197			601.960
Şenocak Marmara A.Ş.	4.324			348		
Diğer	1.265		3.845			199
	2.443.461	701.950	477.614	4.953.504	1.515.379	1.888.814

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Şirket'in 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla 235.773 TL (2009: 552.628 TL) tutarında Klimasan Ukrayna'dan uzun vadeli ticari alacağı bulunmaktadır. Şirket'in grup şirketlerine uzun vadeli ticari borcu yoktur.

İlişkili taraflarla olan işlemler

Şirket'in 30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010		1 Temmuz - 30 Eylül 2010	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	12.325.839		2.948.401	
Metalfrio Solutions	296.201	38.908	97.282	13.838
Şenocak Soğutma		97.435		188
Lider Metalfrio Solutions		585.693		92.319
Klimasan Rusya	3.711.326		299.453	
OOO Metalfrio Solutions	2.690		10	
	16.336.055	722.036	3.345.145	106.345
<u>Sağlanan Hizmetler</u>				
Şenocak Soğutma	30.430	13.691	30.430	(18.982)
Şenocak Holding A.Ş.	3.898	1.391.300	(0)	428.186
Klimasan Ukrayna	5.348	54.106	0	4.406
Klimasan Rusya				
	39.676	1.459.097	30.430	413.610

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2009		1 Temmuz- 30 Eylül 2009	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Klimasan Ukrayna	8.609.767	-	3.868.435	
Metalfrio Solutions	4.523.901	31.258	391.844	4.394
Lider Metalfrio Solutions	11.517.913	1.161.362	34.156	98.058
Klimasan Rusya	643.704		156.944	
OOO Metalfrio Solutions	3.469			
Şenocak Soğutma	28.217	2.103.462	737	43.526
	25.326.971	3.296.082	4.452.116	145.978
<u>Sağlanan Hizmetler</u>				
Klimasan Rusya		246.453		
Klimasan Ukrayna		18.327		16.890
Şenocak Soğutma	316.955	5.261	35.601	
Lider Metalfrio Solutions		71.310		
Şenocak Holding A.Ş.	1.909	1.030.028		441.562
	318.864	1.371.379	35.601	458.452

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 itibari ile şirket söz konusu fonlama riskine maruz kalabilmektedir.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 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 A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle, Şirket'in faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Eylül 2010		31 Aralık 2009	
	Etkin faiz oranı	Defter değeri	Etkin faiz oranı	Defter değeri
Sabit faizli finansal araçlar				
Nakit ve nakit benzerleri (Vadeli mevduat)	%0,25-6,50	12.531.078	%2,65-3,50	9.409.801
Finansal yükümlülükler	%2,50-5,75	59.022.774	%4,40-8,90	28.210.400
Finansal yatırımlar	%7,65-13,50	10.443.484	%6,36-9,95	6.914.276
		81.997.336		44.534.477
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar				
Finansal yükümlülükler	%1,588-2,519	4.513.391	%1,93-8,825	22.616.561
		4.513.391		22.616.561

	30 Eylül 2010				31 Aralık 2009			
	Sermaye		Gelir tablosu		Sermaye		Gelir tablosu	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
Değişken faizli finansal araçlar								
Finansal yükümlülükler			4.704	(4.721)			119.030	(120.334)
Duyarlılık (net)			4.704	(4.721)			119.030	(120.334)

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 itibariyle maruz

kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2010	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan	2.679.234	33.936.748	701.950	11.125.556	17.017.394	232.192
azami kredi riski						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.629.129	30.132.697	701.950	11.125.556	17.017.394	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	50.105	3.804.051				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.179.766				
- Değer düşüklüğü (-)		(2.179.766)				
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						232.192

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

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

27.3 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

27.3.2 Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2009	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Araçlar</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
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 güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Vadesi geçmiş ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2010</u>	<u>31 Aralık 2009</u>
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	2.694.744	772.210
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	836.637	66.765
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	322.775	259.453
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>3.854.156</u>	<u>1.098.428</u>

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	30 Eylül 2010			31 Aralık 2009		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	19.179.646	2.328.121	7.998.925	17.593.770	1.123.760	7.360.887
Parasal ve Parasal olmayan Varlıklar	25.516.703	7.846.394	7.152.990	19.165.904	4.779.838	5.540.389
TOPLAM VARLIKLAR	44.696.349	10.174.515	15.151.915	36.759.674	5.903.598	12.901.276
Ticari Borçlar	6.242.314	1.021.532	2.409.571	6.369.134	1.356.762	2.002.619
Kısa Vad. Finansal Yükümlülükler	16.030.949	1.335.032	7.134.530	29.953.785	1.638.424	12.723.608
Kısa Vadeli Yükümlülükler	22.273.263	2.356.564	9.544.101	36.322.919	2.995.186	14.726.227
Uzun Vadeli Yükümlülükler	47.148.480	8.557.755	17.580.979	20.873.176	1.341.880	8.726.893
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	69.421.743	10.914.319	27.125.080	57.196.095	4.337.066	23.453.120
Bilanço dışı türev araç yükümlülükler	(241.032)	6.640.000	(5.000.000)	15.744.150	4.000.000	4.500.000
Net Yabancı Para Varlık	(24.966.426)	5.900.196	(16.973.165)	(4.692.271)	5.566.532	(6.051.844)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük	(24.725.394)	(739.804)	(11.973.165)	(20.436.421)	1.566.532	(10.551.844)
ihracat	69.678.065		34.722.327	69.492.082	44.949.600	
ithalat	25.917.123		13.004.076	21.189.396		9.804.640

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2010 itibariyle Türk Lirasının (TL) diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında vergi öncesi dönem karı 2.472.539 TL kadar fazla olacaktır. (31 Aralık 2009: 469.227 TL). Bu analiz 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 itibariyle başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	30.09.2010		31.12.2009	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	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	(107.360)	107.360	838.153	(838.153)
ABD Doları net etki (1)	(107.360)	107.360	838.153	(838.153)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.365.179)	2.365.179	(1.307.380)	1.307.380
Avro net etki (2)	(2.365.179)	2.365.179	(1.307.380)	1.307.380
Toplam (1+2)	(2.472.539)	2.472.539	(469.227)	469.227

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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.

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

30 Eylül 2010					
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	63.536.166	64.342.302	3.144.499	13.478.032	47.719.771
Ticari borçlar	10.192.988	10.216.994	9.749.981	467.013	
Toplam yükümlülük	73.729.154	74.559.296	12.894.480	13.945.045	47.719.771
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit çıkışları	232.192	232.192		232.192	
	232.192	232.192		232.192	

31 Aralık 2009					
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
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)		

Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve İştiraki

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

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

28 FİNANSAL ARAÇLAR

28.1 Türev enstrümanlar:

Şirket, kur ve parite riskine karşı finansal kuruluşlar ile vadeli döviz alım ve satım sözleşmesi yapmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla gerçekleştirilen parite forward sözleşmesinde vade tarihinde 5.000.000 Avro verilecek olup 6.640.000 USD satın alınacaktır. Bilanço tarihindeki kur(parite) ile vadedeki kur(parite) arasındaki farkı cari dönem finansman gelirlerine ve giderlerine yansıtılmıştır.. (31 Aralık 2009: 6.000.000 Avro ve 4.000.000 ABD Doları alım taahhüdü – 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 Eylül tarihi itibarı ile işlem gören fiyatı gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

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

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

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin çıkarılmış sermayesini 15.000.000.- TL (%100) bedelsiz artırılarak, 15.000.000 (Onbeşmilyon) TL' dan 30.000.000 (Otuzmilyon) TL'na yükseltilmesine ilişkin 25.08.2010 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna yapılan başvurumuz, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kabul edilmiş olup bu husus 14.10.2010 Tarih 10328 sayılı yazı ile tarafımıza bildirilmiştir. Sermaye artışı İzmir Ticaret Sicil Memurluğu tarafından 21.10.2010 tarihinde tescil edilmiştir. Bedelsiz pay alma işlemine 08.11.2010 tarihinde başlanmıştır.