

**BERKOSAN YALITIM VE
TECRİT MADDELERİ ÜRETİM
VE TİCARET A.Ş.
31.03.2014 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

| | |
|---|-----|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 4 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR | |
| NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7 |
| NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 28 |
| NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 29 |
| NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR | 30 |
| NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 31 |
| NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 32 |
| NOT 8 - PEŞİN ÖDENEN GİDERLER | 32 |
| NOT 9 - STOKLAR | 32 |
| NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 33 |
| NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 35 |
| NOT 11 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 36 |
| NOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER | 36 |
| NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 36 |
| NOT 14 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 37 |
| NOT 15 - TAAHHÜTLER..... | 38 |
| NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... | 39 |
| NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR | 40 |
| NOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 44 |
| NOT 19 - FAALİYET GİDERLERİ | 45 |
| NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 46 |
| NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER | 46 |
| NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER | 47 |
| NOT 23 - FİNANSAL FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER..... | 48 |
| NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 48 |
| NOT 26 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)..... | 51 |
| NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI | 51 |
| NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 51 |
| NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 60 |
| NOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 60 |
| NOT 31 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 60 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2014 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2013 |
|---|--------------------------------|--|--|
| Dönen Varlıklar | | 18.928.294 | 16.255.198 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 4.479.823 | 3.134.616 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 6.860.297 | 5.824.007 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 7, 27 | 653.988 | 653.582 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 160.024 | 93.344 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 514.369 | 568.951 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 24 | 92.850 | 82.560 |
| Stoklar | 9 | 5.673.197 | 5.491.137 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 11 | 493.746 | 407.001 |
| Duran Varlıklar | | 17.593.547 | 16.811.746 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 15.028 | 14.887 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 17.358.628 | 16.563.145 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | 110.907 | 124.730 |
| Ertelenen Vergi Varlıkları | 24 | 108.984 | 108.984 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 36.521.841 | 33.066.944 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|---------------|---|---|
| Referansları | | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 16.744.954 | 14.096.198 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 7.098.491 | 5.552.914 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 3.715.950 | 3.728.196 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 5.027.907 | 4.193.854 |
| Ertelenmiş Gelirler | 12 | 317.684 | 176.418 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 24 | -- | -- |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 13 | 431.735 | 322.672 |
| Borç Karşılıkları | 14 | 17.850 | 17.850 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 11 | 135.337 | 104.294 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 4.236.463 | 3.163.967 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 3.970.806 | 2.876.175 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 258.731 | 287.792 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 24 | 6.926 | -- |
| ÖZKAYNAKLAR | | 15.540.424 | 15.806.779 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 15.540.424 | 15.806.779 |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 15.600.000 | 15.600.000 |
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 17 | 312.370 | 312.370 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 17 | 326.613 | 326.613 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş | | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Yeniden Değerleme Kazançları | 17 | 2.571.321 | 2.571.321 |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | 17 | 15.834 | 11.318 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş | | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | 16 | 82.718 | 68.642 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (3.083.485) | (542.516) |
| Net Dönem Karı | | (284.947) | (2.540.969) |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 36.521.841 | 33.066.944 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 ve 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01. - 31.03.2014 | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01. - 31.03.2013 |
|---|------------------------|---|---|
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | |
| Satış Gelirleri | | 6.832.326 | 6.707.753 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (5.466.140) | (5.121.702) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) | | 1.366.186 | 1.586.051 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 19 | (881.686) | (1.005.395) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (781.604) | (679.130) |
| Esas Faaliyetlerden Gelirler | 21 | 367.292 | 180.849 |
| Esas Faaliyetlerden Giderler (-) | 21 | (80.629) | (100.769) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | (10.441) | (18.394) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 22 | 107.162 | 87.981 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 22 | (3.739) | (118) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI | | 92.982 | 69.469 |
| Finansman Giderleri (-) | 23 | (374.522) | (192.970) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | | |
| | | (281.540) | (123.501) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | (3.407) | 159.926 |
| - Dönem Vergi Gideri | 24 | -- | (49.421) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 24 | (3.407) | 209.347 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | (284.947) | 36.425 |
| Hisse Başına Kazanç / (Zarar) | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç / (Zarar) | 25 | (0,02) | 0,00 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER): | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | -- | -- |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 15.834 | -- |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | 16 | 17.595 | -- |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 16, 24 | (3.519) | -- |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | (255.037) | 36.425 |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | (255.037) | 36.425 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 ve 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler | | Birikmiş Karlar | | Toplam Özkaynak |
|------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|---|------------------------------|--|----------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | | Değer Artış Fonları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Diğer Kazanç ve Kayıplar | Yasal Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/Zararı | |
| 01 Ocak 2013 bakiyesi | | 12.000.000 | 3.912.370 | 2.571.321 | -- | 139.807 | 69.047 | (1.426.219) | 600.052 | 17.866.378 |
| Transferler | 17 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 600.052 | (600.052) | -- |
| Toplam kapsamlı gelir | 17 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 36.425 | 36.425 |
| 31 Mart 2013 bakiyesi | | 12.000.000 | 3.912.370 | 2.571.321 | -- | 139.807 | 69.047 | (826.167) | 36.425 | 17.902.803 |
| 01 Ocak 2013 bakiyesi | | 15.600.000 | 312.370 | 2.571.321 | 11.318 | 68.642 | 326.613 | (542.516) | (2.540.969) | 15.806.779 |
| Transferler | 17 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (2.540.969) | 2.540.969 | -- |
| Toplam kapsamlı gider | 17 | -- | -- | -- | 4.516 | 14.076 | -- | -- | (284.947) | (266.355) |
| 31 Mart 2014 bakiyesi | | 15.600.000 | 312.370 | 2.571.321 | 15.834 | 82.718 | 326.613 | (3.083.485) | (284.947) | 15.540.424 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 ve 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2014 | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2013 |
|--|------------------------|--|--|
| FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI | | | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | (76.857) | (3.066.369) |
| Dönem Net Karı/Zararı | | (284.947) | 36.425 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 589.681 | 222.290 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 9, 10, 20 | 274.849 | 226.357 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 16 | (11.466) | 20.037 |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler | 9 | 169.617 | -- |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 22, 23 | 153.901 | 90.132 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | 6 | (627) | 45.690 |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 24 | 3.407 | (159.926) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (381.591) | (3.309.887) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (1.028.510) | (257.828) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (351.677) | (627.151) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (109.676) | (412.719) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 826.900 | (1.932.647) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 281.372 | (79.542) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (76.857) | (3.051.172) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | | -- | (15.197) |
| B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları | | (972.075) | (292.376) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 9, 10 | (1.056.509) | (377.205) |
| Alınan Faiz | | 84.434 | 84.829 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | 2.389.623 | 2.959.390 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 5 | 5.299.269 | 5.642.092 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 5 | (2.671.311) | (2.507.741) |
| Ödenen Faiz | | (238.335) | (174.961) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE | | | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 1.340.691 | (399.355) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ | | | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | 4.516 | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D) | | 1.345.207 | (399.355) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 4 | 3.134.616 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 4 | 4.613.881 |
| (A+B+C+D+E) | | 4.479.823 | 4.214.526 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Berkosan”, “Şirket” veya “Ana ortaklık”), her türlü yalıtım ve izolasyon maddelerinin ithalatı, imalatı ve ihracatı yapmak üzere 1993 yılında Bursa’da üretime başlamıştır. Şirket 2003 yılından itibaren Tekirdağ Saray ilçesinde 10.000 m² kapalı alana sahip fabrikada üretim yapmaktadır. Grup’un kayıtlı adresi Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sok. İMPA İş Merkezi 12/1 34810 Kavacık-Beykoz / İstanbul’dur.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 128 kişidir (31 Aralık 2013: 98 Kişi).

Şirket’in bağlı ortaklığı Berkosan Iberica Sociada Limitada 14.11.2013 tarihinde Argenters 9, 46290 Alcasser, Valencia, İspanya adresinde kurulmuş olup, kuruluş amacı ana ortaklığın yurt dışı faaliyetlerine yardımcı olmaktır. Bağlı ortaklıkta yer alan Ana ortaklık hisselerinin oranı %100’dür.

Berkosan ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklığı (“Grup”) 31.03.2014 tarihi itibarıyla konsolide edilmektedir.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 09.05.2014 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup’un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Yurtdışında kurulu olan bağlı ortaklıkları haricinde, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Yurtdışında kurulu Bağlı Ortaklığın fonksiyonel para birimi Avro olup, bulunduğu ülkenin mevzuat gerekliliklerine göre mali tablolarını Avro olarak tutmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için,
- ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriye bir tarihte kar veya zarar tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman kar veya zarar tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 16’da açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak kısa vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılacaktır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandırılmış farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

UFYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

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

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

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

UMSK, UFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS’ndaki iyileştirmeler

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

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UMSK, Karar Gereçekleri’nde üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçların fatura tutarından gösterilebilmesinin iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda mümkün olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

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

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

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS’ndaki iyileştirmeler

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnası finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.5’te belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Grup’un ve Not 1’de verilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Grup’un, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide mali tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un bilançoları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan bakiyeler dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından - tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Yıllar</u> |
|---------------------------|----------------------|
| Yeraltı yerüstü düzenleri | 50 |
| Binalar | 40 |
| Makine ve cihazlar | 4 - 16 |
| Taşıtlar | 4 - 5 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 2 - 16 |
| Özel maliyetler | 5 - 16 |

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Finansal tablolardaki binalar birliktelerce belirlenmiş piyasa değerleri üzerinden yansıtılmıştır.

Yeniden değerlemenin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi varlığın makul değerindeki dalgalanmaya bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın makul değeri kayıtlı değerinden önemli ölçüde farklılaşıyorsa, varlık tekrar yeniden değerlemeye tabi tutulur. Maddi varlık yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki değişikliklere orantılı olarak artırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan özkaynaklar hesap grubunda “yeniden değerlendirme fonu” adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Yeniden değerlendirilen varlıkların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen mülkün bir sonraki satışı veya hizmetten çekilmesinden yeniden değerlendirme fonunda kalan atfolunabilen yeniden değerlendirme fazlalığı doğrudan dağıtılmamış karlara geçirilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara devir yapılmaz.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Araştırma geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır;

Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması, tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması, kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması, 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.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile 5 yıl içerisinde, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

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

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri

alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Grup tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır. Yurtdışı satışlarında ise malın gümrük işlemleri bitiminde hasılat gerçekleşmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dövizli işlemler

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ilgili fonksiyonel para birimine çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak ilgili fonksiyonel para birimlerine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin fonksiyonel para birimine çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan fonksiyonel para birimine çevrilmektedir.

Fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmayan bağlı ortaklıkların, varlık ve yükümlülükleri dönemin kar veya zarar tablosuna yansıtılan gelir ve giderler hariç özkaynak kalemleri bilanço tarihindeki döviz kuru, dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler ise bağlı ortaklığın kurulduğu tarih ile raporlama tarihi arasında geçen süreye ilişkin ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlem sonucunda oluşan tüm farklar özkaynak içerisindeki yabancı çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırmaları. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup’u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İlişkili taraflar arasında, finansman anlaşmaları kapsamında yapılan nakdi ve garinakdi krediler üzerinde, taraflarca anlaşılan oranda faiz işletilebilir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, 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. Grup’un kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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. Ertelenen 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, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen 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.

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

Ertelenen 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. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen 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 Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda 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 tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

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

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve faaliyetlerle ilgili diğer gelir ve giderler hesabında gösterilmektedir. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirilmiştir.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır. Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bu nedenle, 31 Mart 2014 itibariyle bölümlere göre raporlama sunulmamıştır (31 Aralık 2013: Yoktur.).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa (TL) | 45.020 | 29.279 |
| Kasa (EUR) | 4.466 | 4.361 |
| Kasa (USD) | 3.366 | 12.358 |
| Kasa (GBP) | 1.454 | 1.405 |
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat (TL) | 1.464.771 | 155.335 |
| - Vadesiz mevduat (AVRO) | 1.311.920 | 686.233 |
| - Vadesiz mevduat (USD) | 1.850 | 74.473 |
| - Vadeli mevduat TL (1) | 1.254.854 | 2.171.172 |
| - Vadeli mevduat EUR (1) | 392.122 | -- |
| | 4.479.823 | 3.134.616 |

(1) 31.03.2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatlar en fazla 2 ay vadelidir ve faiz oranları Döviz mevduatlar için %2,5 ve TL mevduatlar için %10,3 ve %10,6 arasındadır. 31.12.2013 tarihi itibariyle vadeli mevduatlar en fazla 2 ay vadelidir ve faiz oranları %9 ve %10,22 arasındadır.

Nakit ve nakit benzerleri’nin dövizli bakiyeleri Not 28 kur riski’nde açıklanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | |
| Kısa Vadeli Krediler (TL) | 4.959.324 | 3.560.794 |
| Kısa Vadeli Krediler (AVRO) | 1.541.509 | 1.468.249 |
| Kısa Vadeli Krediler (ABD Doları) | 437.960 | 426.860 |
| Faiz Tahakkuku | 159.698 | 97.011 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL) | 2.110.581 | 2.110.581 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO) | 1.574.600 | 1.574.600 |
| Faiz Tahakkuku | 30.769 | 43.015 |
| | 10.814.441 | 9.281.110 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | |
| Uzun Vadeli Krediler (TL) | 3.431.132 | 1.955.543 |
| Uzun Vadeli Krediler (AVRO) | 539.674 | 920.632 |
| | 3.970.806 | 2.876.175 |

31.03.2014 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %4,75 - %9,75 arasında, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %3,5 - %4,75 arasında değişmektedir (31.12.2013 TL kredilerin faiz oranı %4,75 - %9,75, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %3,5 - %4,75).

Grup'un 31.03.2014 tarihi itibariyle kullanmış olduğu krediler için Şirket ortaklarının şahsi kefaletleri mevcuttur (Not 15).

Finansal Borçlar'dan doğan riskler, Not 28'de açıklanmıştır.

Kredilerin ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 0 - 3 aya kadar | 5.567.303 | 2.414.838 |
| 3 - 6 ay arası | 2.410.289 | 3.970.161 |
| 6 - 12 ay arası | 2.836.849 | 2.896.111 |
| 1 - 2 yıl | 2.825.743 | 2.489.898 |
| 2 - 3 yıl | 1.145.063 | 386.276 |
| | 14.785.247 | 12.157.284 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 5.521.115 | 4.779.715 |
| Alınan çekler ve senetler | 1.346.962 | 1.066.042 |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar | 731.971 | 731.971 |
| | 7.600.048 | 6.577.728 |
| Ertelenmiş finansman geliri (-) | (7.780) | (21.750) |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (731.971) | (731.971) |
| | 6.860.297 | 5.824.007 |

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Yıl başı bakiye | (731.971) | (428.837) |
| Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-) | -- | 4.752 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -- | (307.886) |
| | (731.971) | (731.971) |

31 Mart 2014 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2013: 62 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 28’de açıklanmıştır.

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Satıcılar | 5.035.060 | 4.272.991 |
| Borç senetleri | -- | 7.463 |
| Ertelenmiş finansman gideri (-) | (7.153) | (86.600) |
| | 5.027.907 | 4.193.854 |

31 Mart 2014 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2013: 80 gün).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli diğer alacaklar | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personelden alacaklar | 159.707 | 93.027 |
| Verilen teminatlar | 317 | 317 |
| Ortaklardan alacaklar (Not 24) | 653.988 | 653.582 |
| | 814.012 | 746.926 |
| Uzun vadeli diğer alacaklar | | |
| Verilen teminatlar | 15.028 | 14.887 |
| | 15.028 | 14.887 |

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borcu bulunmamaktadır.

NOT 8 - PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| Peşin Ödenmiş Giderleri | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 105.020 | 98.352 |
| Verilen sipariş avansları | 409.349 | 470.599 |
| | 514.369 | 568.951 |

NOT 9 - STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler | 4.202.036 | 3.896.793 |
| Mamuller | 1.636.665 | 1.760.268 |
| Ticari mallar | 4.113 | 3.693 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (169.617) | (169.617) |
| | 5.673.197 | 5.491.137 |

31.03.2014 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 560.000 USD tutarında sigorta bulunmaktadır (31.12.2013: 560.000 USD)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| Cari dönem | 01.01.2013 | İlaveler | 31.03.2014 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Maliyet | | | |
| Arazi ve arsalar | 2.771.725 | -- | 2.771.725 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 115.234 | 83.614 | 198.848 |
| Binalar | 4.867.912 | -- | 4.867.912 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 10.316.077 | 612.353 | 10.928.430 |
| Taşıt araçları | 599.464 | -- | 599.464 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 639.591 | 33.581 | 673.172 |
| Özel maliyetler | 776.824 | -- | 776.824 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 3.523.892 | 326.961 | 3.850.853 |
| | 23.610.719 | 1.056.509 | 24.667.228 |
| Birikmiş amortisman | | | |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 63.709 | 3.697 | 67.406 |
| Binalar | 660.602 | 37.924 | 698.526 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4.861.389 | 169.027 | 5.030.416 |
| Taşıt araçları | 279.483 | 26.045 | 305.528 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 474.576 | 19.063 | 493.639 |
| Özel maliyetler | 707.815 | 5.270 | 713.085 |
| | 7.047.574 | 261.026 | 7.308.600 |
| Net kayıtlı değer | 16.563.145 | | 17.358.628 |

Şirket Yönetim Kurulu 13.12.2012 tarihinde alınmış olan yetkilendirme kararı çerçevesinde görüşmeleri sonuçlandırılan, Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi'ndeki (BORSAB) 45.000 m2 büyüklüğündeki arsanın, gelecekteki yatırımlarımızın realize edilebilmesi amacıyla 1.154.925 TL bedelle satın alınmasına, toplam bedelin 407.314 TL'lik kısmının 26.12.2012 tarihi itibarıyla BORSAB'a ödenmesine, bakiyenin ise 5 eşit taksit halinde takip eden 5 ay içerisinde ödenmesine oy birliği ile karar verilmiş ve 26.12.2012 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanmıştır. Söz konusu arsa üzerinde 6.000 m2 üretim binası ve 640 m2 idari bina ile müştemilatı ve üretim ile ilgili altyapı çalışmaları tamamlanmakta olup, 2014 yılı içerisinde üretime başlanmıştır (Not 31).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

| Önceki Dönem | 01.01.2013 | İlaveler | Çıkışlar | 31.12.2013 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Maliyet | | | | |
| Arazi ve arsalar | 2.771.725 | -- | -- | 2.771.725 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 115.234 | -- | -- | 115.234 |
| Binalar | 4.867.912 | -- | -- | 4.867.912 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 9.044.618 | 1.271.459 | -- | 10.316.077 |
| Taşıt araçları | 493.131 | 237.707 | (131.374) | 599.464 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 582.128 | 57.463 | -- | 639.591 |
| Özel maliyetler | 776.824 | -- | -- | 776.824 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 1.154.925 | 2.368.967 | -- | 3.523.892 |
| | 19.806.497 | 3.935.596 | (131.374) | 23.610.719 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 57.133 | 6.576 | -- | 63.709 |
| Binalar | 508.904 | 151.698 | -- | 660.602 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4.279.065 | 582.324 | -- | 4.861.389 |
| Taşıt araçları | 267.297 | 103.066 | (90.880) | 279.483 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 407.933 | 66.643 | -- | 474.576 |
| Özel maliyetler | 657.316 | 50.499 | -- | 707.815 |
| | 6.177.648 | 960.806 | (90.880) | 7.047.574 |
| Net kayıtlı değer | 13.628.849 | | | 16.563.145 |

261.026 TL (31 Aralık 2013: 960.806 TL) tutarındaki cari dönem amortismanın 202.612 TL’si satışların maliyetinde (31 Aralık 2013: 793.347 TL), 58.414 TL’si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2013: 167.459 TL) giderleştirilmiştir.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 9.742.893 USD (31 Aralık 2013: 9.742.893 USD) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| Cari dönem | 01.01.2013 | İlaveler | 31.03.2014 |
|---------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Maliyet | | | |
| Haklar | 1.255 | -- | 1.255 |
| Geliştirme giderleri | 271.955 | -- | 271.955 |
| Diğer | 10.078 | -- | 10.078 |
| | 283.288 | -- | 283.288 |
| Birikmiş itfa payı | | | |
| Haklar | 837 | 21 | 858 |
| Geliştirme giderleri | 154.159 | 13.598 | 167.757 |
| Diğer | 3.562 | 204 | 3.766 |
| | 158.558 | 13.823 | 172.381 |
| Net kayıtlı değeri | 124.730 | | 110.907 |
| | | | |
| Önceki dönem | 01.01.2013 | İlaveler | 31.12.2013 |
| Maliyet | | | |
| Haklar | 1.255 | -- | 1.255 |
| Geliştirme giderleri | 271.955 | -- | 271.955 |
| Diğer | 8.992 | 1.086 | 10.078 |
| | 282.202 | 1.086 | 283.288 |
| Birikmiş itfa payı | | | |
| Haklar | 754 | 83 | 837 |
| Geliştirme giderleri | 99.768 | 54.391 | 154.159 |
| Diğer | 2.854 | 708 | 3.562 |
| | 103.376 | 55.182 | 158.558 |
| Net kayıtlı değeri | 178.826 | | 124.730 |

13.823 TL (31 Aralık 2013: 55.182 TL) tutarındaki cari dönem itfa payının 10.730 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2013: 45.564 TL), 3.093 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2013: 9.618 TL) giderleştirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| Diğer dönen varlıklar | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 486.463 | 407.001 |
| Verilen iş avansları | 7.283 | -- |
| | 493.746 | 407.001 |

| Kısa vadeli diğer yükümlülükler | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 135.337 | 104.294 |
| | 135.337 | 104.294 |

NOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

| Ertelenmiş Gelirler | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 317.684 | 176.418 |
| | 317.684 | 176.418 |

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 336.455 | 233.551 |
| Sosyal Güvenlik Ödemeleri | 95.280 | 89.121 |
| | 431.735 | 322.672 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları, Grup’a karşı açılmış işçi davaları karşılıklarından oluşmaktadır:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları | 17.850 | 17.850 |
| | 17.850 | 17.850 |

14.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibariyle Grup’un 344.322 TL tutarlı (31 Aralık 2013: 344.322 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine ise 225.371 TL tutarında tazminat davası açılmıştır (31.12.2013: 225.371 TL). Açılan tazminat davalarının mali sorumluluk poliçesi kapsamında sigorta şirketinden tazmin edilecek olanlar için karşılık ayrılmamıştır.

14.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

| Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL) | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 6.502.849 | 3.982.933 |
| -Teminat mektupları | 6.502.849 | 3.982.933 |
| -İpotekler | -- | -- |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 6.502.849 | 3.982.933 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

14.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla verdiği TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

| Cinsi | Süresi | Verilme Nedeni | Kime Verildiği | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------|------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| Teminat Senedi | Süresiz | Elektrik Güvence Bedeli | Elektrik Kurumu | 108.000 | 108.000 |
| Teminat Mektubu | Süresiz | Elektrik Güvence Bedeli | Elektrik Kurumu | 38.000 | 37.296 |
| Teminat Mektubu | Süresiz | Dahilde İşleme İzin Belgesi | Gümrük Müdürlüğü | 322.109 | 276.037 |
| Teminat Mektubu | Süresiz | Kira Depozitosu | | 8.740 | 8.740 |
| Teminat Mektubu | Süresiz | Mahkemelere Verilen Teminatlar | Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğü | 1.026.000 | 1.026.000 |
| Teminat Senedi | 16.06.2014 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | -- | 426.860 |
| Teminat Mektubu | 05.08.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 525.000 | 525.000 |
| Teminat Mektubu | 20.08.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 525.000 | 525.000 |
| Teminat Mektubu | 04.09.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 525.000 | 525.000 |
| Teminat Mektubu | 02.10.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 525.000 | 525.000 |
| Teminat Mektubu | 27.10.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 525.000 | -- |
| Teminat Mektubu | 18.11.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 750.000 | -- |
| Teminat Mektubu | 05.12.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 534.760 | -- |
| Teminat Mektubu | 11.12.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 465.240 | -- |
| Teminat Mektubu | 31.12.2015 | İhracat Kredi Taahhütü | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 625.000 | -- |
| | | | | 6.502.849 | 3.982.933 |

14.4 Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler:

Grup’un 31.03.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibarıyla almış olduğu kredilerde, Şirket ortaklarının şahsi kefaletleri bulunmaktadır (Not 5).

NOT 15 - TAAHHÜTLER

Şirket, 05.07.2013 tarihi itibarıyla, 04.04.2014 tarihi vadeli ithalat ve ihracat süreli Dahilde İşleme İzin Belgesi almıştır. Bu belgeye göre öngörülen ihracat değeri 2.264.349 ABD Doları, öngörülen ithalat bedeli ise 1.554.354 ABD Doları olarak belirlenmiştir. 31.03.2014 tarihi itibarıyla öngörülen ihracatın %90’ı tamamlanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 3.254,44 TL (31 Aralık 2013 - 3.254,44 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve %9,8 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,58 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: %3,58 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında ortalama işe devam etme olasılığı % 100 (31 Aralık 2013: % 100) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış Bakiyesi | 287.792 | 248.194 |
| Ödenen Kıdem Tazminatı | (41.139) | (110.293) |
| Faiz Maliyeti | 6.116 | 21.096 |
| Cari Hizmet Maliyeti | 23.557 | 96.976 |
| Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) | (17.595) | 31.819 |
| Toplam Kıdem Tazminatı | 258.731 | 287.792 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Kapsamlı Gelir Tablosu’nda gösterilen Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)’a ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış Bakiyesi | (68.642) | (94.097) |
| Aktüeryal Kayıp / (Kazanç) | (17.595) | 31.819 |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi | 3.519 | (6.364) |
| Toplam | (82.718) | (68.642) |

Duyarlılık Analizi;

Tanımlanmış fayda yükümlülüğünün raporlama dönemi sonunda makul düzeyde muhtemel olan ilgili aktüeryal varsayımdaki değişikliklerden nasıl etkilenebileceğini duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

| | İskonto Oranı | | Enflasyon Oranı | |
|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | İskonto Oranının 0,25 Artması | İskonto Oranının 0,25 Azalması | Enflasyon Oranının 0,25 Artması | Enflasyon Oranının 0,25 Azalması |
| Duyarlılık Oranı | 10,05% | 9,55% | %6,25 | 5,75 |
| Kıdem Tazminatına Etkisi | 5.204 | (5.392) | (5.576) | 5.400 |

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Grup’un sermayesi 15.600.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 1.950.000 adeti nama (A grubu), 13.650.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür (31 Aralık 2013: Grup’un sermayesi 12.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 1.500.000 adeti nama (A grubu), 10.500.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür). Grup’un kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL’dir.

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2014 | | 31.12.2013 | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Pay yüzdesi | Pay tutarı | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Mehmet Aldıkaçtı | 17% | 2.660.000 | 17% | 2.660.000 |
| Enis Aldıkaçtı | 14% | 2.122.300 | 14% | 2.122.300 |
| Meltem Aldıkaçtı | 1,5% | 234.000 | 1,5% | 234.000 |
| Hadiye Aldıkaçtı | 0,5% | 78.000 | 0,5% | 78.000 |
| Merve Aldıkaçtı | 0,5% | 78.000 | 0,5% | 78.000 |
| Halka Arz | 67% | 10.427.700 | 67% | 10.427.700 |
| | 100% | 15.600.000 | 100% | 15.600.000 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Şirket A grubu nama yazılı payların devri için yönetim kurulu onayı şarttır. Yönetim ve denetim kurulları A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilir. A grubu hisse sahipleri her pay için 100 oy hakkına sahiptir. Hisse dağılımı aşağıdaki gibidir;

| Hissedar | 31.03.2014 | | | | 31.12.2013 | |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | A Grubu Pay (Adet) | A Grubu Pay (Adet) | B Grubu Pay (Adet) | Toplam TL | B Grubu Pay (Adet) | Toplam TL |
| Mehmet Aldıkaçtı | 1.267.500 | 1.267.500 | 1.392.500 | 2.660.000 | 1.392.500 | 2.660.000 |
| Enis Aldıkaçtı | 585.000 | 585.000 | 1.537.300 | 2.122.300 | 1.537.300 | 2.122.300 |
| Meltem Aldıkaçtı | 58.500 | 58.500 | 175.500 | 234.000 | 175.500 | 234.000 |
| Hadiye Aldıkaçtı | 19.500 | 19.500 | 58.500 | 78.000 | 58.500 | 78.000 |
| Merve Aldıkaçtı | 19.500 | 19.500 | 58.500 | 78.000 | 58.500 | 78.000 |
| Halka Arz | -- | -- | 10.427.700 | 10.427.700 | 10.427.700 | 10.427.700 |
| | 1.950.000 | 1.950.000 | 13.650.000 | 15.600.000 | 13.650.000 | 15.600.000 |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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'u dur. 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.

Hisse Senedi İhraç Primleri

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Açılış | 312.370 | 312.370 |
| Hisse senedi ihraç primleri (1) | 312.370 | 312.370 |

(1) Şirketin 2012 yılı içerisinde yapmış olduğu sermaye arttırımı bedeli, hisse senedi ihraç primlerinden karşılanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bina Değerleme Fonu (1) | 2.571.321 | 2.571.321 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 15.834 | 11.318 |
| | 2.587.155 | 2.582.639 |

(1) Şirket sahip olduğu fabrika binasını bağımsız değerlendirme uzmanlarına yeniden değerlendirmiştir. Standart Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 11 Aralık 2009 tarihli değerlendirme raporuna göre ilgili binanın değeri 4.367.463 TL olarak tespit edilmiştir. Değerlenen binanın değerlendirme farkı olan 3.214.151 TL, 642.830 ertelenmiş vergi etkisi düşülerek değer artış fonuna eklenmiştir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

UMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp / kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Açılış Bakiyesi | 68.642 | 94.097 |
| Dönem İçi Aktüeryal Kayıp | 17.595 | (31.819) |
| Aktüeryal Kayıp'a İlişkin Ertelenmiş Vergi | (3.519) | 6.364 |
| | 82.718 | 68.642 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kar Dağıtım

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği”ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır.

Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl zararları | (3.083.485) | (542.516) |
| | (3.083.485) | (542.516) |

31.03.2014 tarihi itibarıyla Grup’un dağıtılabilir karı bulunmamaktadır (31.12.2013: Yoktur).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Satış gelirleri | | |
| Yurtiçi satışlar | 4.232.541 | 3.640.782 |
| Yurtdışı satışlar | 2.649.364 | 3.211.179 |
| Diğer Satışlar | 368 | -- |
| Brüt satışlar | 6.882.273 | 6.851.961 |
| Diğer iskontolar (-) | (3.643) | (15.058) |
| Satıştan iadeler (-) | (46.304) | (129.150) |
| Net satışlar | 6.832.326 | 6.707.753 |
| Satışların maliyeti | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
| Direkt ilk madde ve malzeme giderleri | 3.688.759 | 2.450.864 |
| Direkt işçilik giderleri | 392.520 | 396.657 |
| Genel üretim giderleri | 1.043.460 | 879.868 |
| Amortisman ve itfa payları | 213.342 | 205.566 |
| Üretilen mamul maliyeti | 5.338.081 | 3.932.955 |
| Mamul stoklarında değişim | | |
| Dönem başı stok | 1.760.268 | 2.696.643 |
| Dönem sonu stok | (1.636.665) | (1.507.896) |
| Satılan mamul maliyeti | 5.461.684 | 5.121.702 |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 4.456 | -- |
| Satışların maliyeti toplamı | 5.466.140 | 5.121.702 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | | |
| Personel giderleri | 71.895 | 105.239 |
| Nakliye giderleri | 193.578 | 177.275 |
| İhracat navlun giderleri | 526.444 | 571.549 |
| İhracat komisyon giderleri | 7.567 | 8.149 |
| Araç giderleri | 12.985 | 10.246 |
| Reklam ve fuar katılım giderleri | 37.610 | 98.234 |
| Diğer | 31.607 | 34.703 |
| | 881.686 | 1.005.395 |

| | 01.01. - 31.03.2014 | 01.01. - 31.03.2013 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | | |
| Personel giderleri | 505.727 | 407.377 |
| Kıdem tazminatı karşılık gideri | -- | 20.037 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 61.507 | 20.791 |
| Danışmanlık, müşavirlik ve murakıplık giderleri | 69.278 | 77.065 |
| Sigorta giderleri | 10.829 | 13.839 |
| Kira giderleri | 35.057 | 32.907 |
| Vergi resim ve harçlar | 27.035 | 3.151 |
| Binek oto giderleri | 30.118 | 17.394 |
| Seyahat giderleri | 8.153 | 23.047 |
| Diğer | 33.900 | 63.522 |
| | 781.604 | 679.130 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel giderleri;

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Brüt ücretler | 614.691 | 732.197 |
| Kıdem tazminatları | 41.139 | 20.037 |
| S.G.K. primi işveren payı | 149.215 | 123.971 |
| Personel yemek giderleri | 61.702 | 53.105 |
| Diğer personel giderleri | 103.395 | -- |
| | 970.142 | 929.310 |

Amortisman ve itfa payı giderleri;

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Üretim maliyetinde giderleştirilen | 213.342 | 205.566 |
| Faaliyet giderlerinde giderleştirilen | 61.507 | 20.791 |
| | 274.849 | 226.357 |

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Faaliyetlerden elde edilen kur geliri | 168.376 | 31.098 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri | 37.363 | 123.819 |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları | 11.466 | -- |
| Diğer gelirler | 150.087 | 25.932 |
| | 367.292 | 180.849 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (DEVAMI)

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01. - 31.03.2014 | 01.01. - 31.03.2013 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | | |
| Faaliyetlerden elde edilen kur gideri | 11.796 | 59.586 |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri | 68.833 | 41.183 |
| | 80.629 | 100.769 |

NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01. – 31.03.2014 | 01.01. – 31.03.2013 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler | | |
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen kur farkı geliri | 22.728 | 3.151 |
| Faiz gelirleri | 84.434 | 84.830 |
| | 107.162 | 87.981 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler | | |
| Yatırım faaliyetlerinden doğan kur farkı giderleri | 3.739 | 118 |
| | 3.739 | 118 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansman faaliyetlerinden geliri bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansman faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman giderleri | 01.01. - 31.03.2014 | 01.01. - 31.03.2013 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Faiz giderleri | 238.335 | 174.961 |
| Kur farkı giderleri | 109.809 | 1.161 |
| Banka giderleri | 26.378 | 16.848 |
| | 374.522 | 192.970 |

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2014 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2013: % 20). Bağlı ortaklıkların yer aldığı İspanya’da ise kurumlar vergisi oranı % 30’dur (2013: % 30).

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

| Ödenecek kurumlar vergisi | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari kurumlar vergisi | -- | -- |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | -- | -- |
| | -- | -- |

Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

| Vergi gelir / (gideri) | 01.01. - 31.03.2014 | 01.01. - 31.03.2013 |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi geliri | 3.407 | (209.347) |
| | 3.407 | (209.347) |

Cari dönem kurumlar vergisi mutabakatı aşağıdaki gibidir (TL) :

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | (281.540) | (123.501) |
| Hesaplanan Vergi Gideri (%20) | -- | (24.700) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | 145.903 | 71.026 |
| Ertelenmiş vergiye konu edilen düzeltme kayıtlarının etkisi | (3.407) | 229.348 |
| Yasal vergi veya ertelenmiş vergiye konu edilmeyen vergi zararı ve düzeltme kayıtlarının etkisi | (145.903) | (46.326) |
| Vergi Gideri | (3.407) | 229.348 |

31.12.2014 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar başlığı altında gösterilen 92.850 TL, geçici vergi dönemlerinde ödenmiş vergi ödemelerinden oluşmaktadır (31.12.2013: 82.560 TL) .

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013: %20).

| | Toplam Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) | |
|--|-----------------------|------------------|---|------------------|
| | 31.03.2014 | 31.12.2013 | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
| Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 371.590 | 194.537 | 74.318 | 38.908 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (1.765.376) | (581.330) | (353.074) | (116.266) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 546.523 | 287.792 | 109.305 | 57.558 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri | 29.530 | 21.750 | 5.906 | 4.350 |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri | (93.753) | (86.600) | (18.751) | (17.320) |
| Şüpheli alacak karşılığı | 1.358.982 | 679.491 | 271.796 | 135.899 |
| Dava karşılıkları | 35.700 | 17.850 | 7.140 | 3.570 |
| Bağlı ortaklıklar kur farkı düzeltmesi | 27.090 | 11.424 | 5.418 | 2.285 |
| Ertelenen vergi varlıkları | 2.369.415 | 1.212.844 | 473.883 | 242.570 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | (1.859.129) | (667.930) | (371.825) | (133.586) |
| Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net | 510.286 | 544.914 | 102.058 | 108.984 |

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un kapsamlı gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi: | | |
| 1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi | 108.984 | (126.728) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri): | (3.407) | 229.348 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 105.577 | 102.620 |
| Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri): | (3.519) | 6.364 |
| Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 102.058 | 108.984 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

| | 01.01. - 31.03.2014 | 01.01. - 31.03.2013 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Hissedarlara ait net kar / (zarar) | (255.037) | 36.425 |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi | 15.600.000 | 15.600.000 |
| Hisse başına kazanç / (kayıp) | (0,016) | 0,002 |

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Grup’un 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Şirket ortaklarından Mehmet Aldıkaçtı’dan 374.139 TL ve Enis Aldıkaçtı’dan 279.849 TL olmak üzere toplam 653.988 TL (31 Aralık 2013: Mehmet Aldıkaçtı 373.773 TL ve Enis Aldıkaçtı 279.849 TL olmak üzere toplam 653.582 TL) alacağı bulunmaktadır.

b) Cari dönem içerisinde ortaklardan alacaklara adaptlandırma yapılmamıştır (31 Aralık 2013: 60.532 TL) (Not 23).

c) 01.01. – 31.03.2014 yılı içerisinde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 30.000 TL’dir (01.01. – 31.03.2013: 35.294TL).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Grup’un mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski ve menkul kıymet piyasası riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup’un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan ‘net işletme sermayesi ihtiyacı’ Grup’un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından ‘risk yönetimi’ büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Grup’un finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye risk yönetimi

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

Grup sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 18’de belirtilen çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarından oluşan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup’un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup’un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri, müşterilerinin finansal durumunu izleyerek, piyasadan müşterileri dair bilgi toplayarak minimize etmeye çalışmaktadır. Müşterilere kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski (Devamı)

| Cari Dönem | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | Bankalardaki Mevduat |
|---|------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------------|
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 6.860.297 | 175.052 | 653.988 | 4.425.517 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 6.860.297 | 175.052 | 653.988 | 4.425.517 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3) | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 731.971 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (731.971) | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | |

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
- (3) Kredi riski içeren unsurların tespit edilmesinde, vadesinde ödenmemiş ve ödenmesi mümkün görünmeyen, hareket görmeyen bakiyelerin tahsil edilebilirliği göz önünde bulundurulmuştur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski (Devamı)

Grup’un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

| Önceki Dönem | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar | Bankalardaki Mevduat |
|---|------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------------|
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 5.824.007 | 108.231 | 653.582 | 3.087.213 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 5.824.007 | 108.231 | 653.582 | 3.087.213 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3) | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 731.971 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (731.971) | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | |

- (4) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (5) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket’in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
- (6) Kredi riski içeren unsurların tespit edilmesinde, vadesinde ödenmemiş ve ödenmesi mümkün görünmeyen, hareket görmeyen bakiyelerin tahsil edilebilirliği göz önünde bulundurulmuştur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

31.12.2014:

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-2 yıl | 2-5 yıl |
|-------------------------------|-------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | arası (I) | arası (II) | arası (III) | arası (IV) |
| Türev Olmayan Finansal | | | | | | |
| Yükümlülükler | 19.798.691 | 20.235.440 | 8.154.843 | 8.036.902 | 2.895.772 | 1.147.924 |
| Banka Kredileri | 14.785.247 | 15.200.380 | 5.704.228 | 5.452.457 | 2.895.772 | 1.147.924 |
| Ticari Borçlar | 5.013.444 | 5.035.060 | 2.450.615 | 2.584.445 | -- | -- |

31.12.2013:

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-2 yıl | 2-5 yıl |
|-------------------------------|-------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | arası (I) | arası (II) | arası (III) | arası (IV) |
| Türev Olmayan Finansal | | | | | | |
| Yükümlülükler | 19.813.154 | 20.235.440 | 8.154.843 | 8.036.902 | 2.895.772 | 1.147.924 |
| Banka Kredileri | 14.785.247 | 15.200.380 | 5.704.228 | 5.452.457 | 2.895.772 | 1.147.924 |
| Ticari Borçlar | 5.027.907 | 5.035.060 | 2.450.615 | 2.584.445 | -- | -- |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında ve kurlarda meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Grup ağırlıklı olarak Avro cinsinden borçlu ve/veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Cari Dönem | TL | ABD Doları | Avro | GBP |
|---|------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | Karşılığı | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 1.715.178 | 2.382 | 568.139 | 400 |
| Ticari Alacaklar | 2.916.555 | 10.773 | 883.897 | 64.637 |
| Peşin Ödenen Giderler | 196.946 | 43.929 | 33.503 | -- |
| Toplam Varlıklar | 4.828.679 | 57.084 | 1.485.539 | 65.037 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 3.554.069 | 200.000 | 1.036.216 | -- |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 539.674 | -- | 179.461 | -- |
| Ticari Borçlar | 647.717 | 111.527 | 126.744 | 6.150 |
| Ertelenmiş Giderler | 31.570 | -- | 10.498 | -- |
| Toplam Yükümlülükler | 4.773.030 | 311.527 | 1.352.919 | 6.150 |
| Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | 55.649 | (254.443) | 132.621 | 58.887 |
| Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | (109.727) | (298.372) | 109.616 | 58.887 |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2013:

| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
|---|--------------------|------------------|------------------|---------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 778.830 | 40.684 | 235.176 | 400 |
| Ticari Alacaklar | 2.154.598 | 6.075 | 637.865 | 76.477 |
| Peşin Ödenen Giderler | 210.934 | 55.670 | 31.370 | -- |
| Toplam Varlıklar | 3.144.362 | 102.429 | 904.411 | 76.877 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 3.494.816 | 200.000 | 1.044.766 | -- |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 920.632 | -- | 313.513 | -- |
| Ticari Borçlar | 320.990 | 54.091 | 64.071 | 4.955 |
| Ertelenmiş Giderler | 3.627 | -- | 1.235 | -- |
| Toplam Yükümlülükler | 4.740.065 | 254.091 | 1.423.586 | 4.955 |
| Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | (1.595.703) | (151.662) | (519.175) | 71.922 |
| Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | (1.803.010) | (207.332) | (549.310) | 71.922 |

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

| | Vergi Öncesi Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
|----------------------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| | ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| ABD Doları net etki | (5.572) | 5.572 | (4.457) | 4.457 |
| | Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| Avro net etki | 3.988 | (3.988) | 3.191 | (3.191) |
| | GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| GBP net etki | 2.140 | (2.140) | 1.712 | (1.712) |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem

| | Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | | Özkaynaklar | |
|----------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| | ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| ABD Doları net etki | (3.237) | 3.237 | (2.590) | 2.590 |
| | Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| Avro net etki | (15.246) | 15.246 | (12.196) | 12.196 |
| | GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde | | | |
| GBP net etki | 2.525 | (2.525) | 2.020 | (2.020) |

Faiz Riski

Şirket libor faiz oranlı banka kredilerinden dolayı faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Sabit faizli banka kredilerinde risk olmamakla beraber gelecek dönemlerde edinilecek banka kredileri faiz oranlarından etkilenmektedir

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| -Banka mevduatı | 1.646.976 | 2.171.172 |
| Finansal yükümlülükler | | |
| -Banka kredileri | 14.785.247 | 12.057.285 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | | |
| -Banka kredileri | -- | 100.000 |

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2014 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 195 TL (31 Aralık 2013: vergi öncesi zarar 195 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçları, ticari borçları ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

| | 31.03.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Toplam borçlar | 14.785.247 | 12.157.285 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4) | (4.479.823) | (4.613.881) |
| Net borç | 10.305.424 | 7.543.404 |
| Toplam özkaynak | 15.540.424 | 18.361.881 |
| Toplam sermaye | 25.845.848 | 27.082.948 |
| Borç / sermaye oranı | 39,87% | 27,85% |

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayıç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup’un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket’in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

NOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 31 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.