

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT
MADDELERİ ÜRETİM VE
TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	13
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT 8 STOKLAR.....	15
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-17
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19-20
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	21-22
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23
NOT 15 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	24
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	25
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER.....	26
NOT 18 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	26
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	27
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	27-31
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	32
NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	32
NOT 23 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	32

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2012
Dönen Varlıklar		16.888.442	17.880.890
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.513.541	4.613.881
Finansal Yatırımlar		--	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.305.838	6.745.262
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,7	831.285	795.988
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	18.629	33.951
Peşin Ödenmiş Giderler	8	52.759	83.945
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		74.873	--
Stoklar	9	5.958.347	4.943.101
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.133.170	664.762
Duran Varlıklar		15.958.997	13.815.939
Ticari Alacaklar		--	--
Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	9.014	8.264
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		--	--
Maddi Duran Varlıklar	9	15.043.342	13.628.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	138.553	178.826
Ertelenen Vergi Varlıkları		268.008	--
Diğer Duran Varlıklar	12	500.080	--
TOPLAM VARLIKLAR		32.847.439	31.696.829

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Referansları	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.824.180	10.986.264
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	7.253.099	3.586.573
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.119.161	1.073.120
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6	2.748.033	5.552.498
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	3.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		293.765	226.562
Borç Karşılıkları	11	149.000	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	261.122	543.879
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.504.783	2.348.684
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.240.609	1.973.762
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		264.174	248.194
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	126.728
ÖZKAYNAKLAR		16.518.476	18.361.881
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.518.476	18.361.881
Ödenmiş Sermaye	13	15.600.000	15.600.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	13	312.370	312.370
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	326.613	277.203
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme Kazançları	13	2.571.321	2.571.321
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazanç/Kayıplar		87.987	94.098
Geçmiş Yıllar Zararları		(542.517)	(834.839)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(1.837.298)	341.728
TOPLAM KAYNAKLAR		32.847.439	31.696.829

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 ve 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
		01.01. -	01.07. -	01.01. -	01.07. -
		30.09.2013	30.09.2013	30.09.2012	30.09.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	14	18.858.048	5.873.600	17.578.807	5.940.351
Satışların Maliyeti (-)	14	(15.416.265)	(5.123.671)	(13.699.286)	(4.582.695)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		3.441.783	749.929	3.879.521	1.357.656
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(2.697.499)	(784.322)	(1.680.391)	(696.414)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(2.361.031)	(651.760)	(1.913.492)	(733.328)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	17	812.726	276.547	500.907	229.032
Esas Faaliyetlerden Giderler (-)	17	(404.413)	(25.761)	(184.265)	(47.548)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.208.434)	(435.367)	602.280	109.398
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		254.030	92.117	449.295	151.815
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(15.277)	(457)	(64.359)	(5.165)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(969.681)	(343.707)	987.216	256.048
Finansman Gelirleri	18	47.054	15.700	2.694	--
Finansman Giderleri (-)	18	(1.307.879)	(602.921)	(467.346)	(165.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(2.230.506)	(930.928)	522.564	90.669
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		393.208	49.274	(114.516)	(20.586)
- Dönem Vergi Gideri		--	--	(246.480)	(67.622)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		393.208	49.274	131.964	47.036
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.837.298)	(881.654)	408.048	70.083
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.837.298)	(881.654)	408.048	70.083
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(1.837.298)	(881.654)	408.048	70.083
Pay Başına Kazanç / (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)	19	(0,12)	(0,06)	0,03	0,01
DİĞER KAPSAMLI GİDER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(7.639)	(19.639)	108.866	94.366
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		1.528	3.928	(21.773)	(18.873)
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		(1.843.409)	(897.365)	495.141	145.576
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(1.843.409)	(897.365)	495.141	131.261

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 ve 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIŞTABLOSU

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

FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.451.942)	(948.523)
Dönem Karı/Zararı		(1.837.298)	408.048
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		278.375	854.844
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	758.926	524.764
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(438.727)	144.995
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	6	(16.205)	(15.210)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	6	52.320	23.049
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(179.397)	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		549.151	62.730
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(54.485)	--
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(393.208)	114.516
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.814.514)	(2.066.115)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		685.172	(3.481.130)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(835.849)	(74.101)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(958.023)	(1.329.848)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.788.260)	2.485.144
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		82.446	333.820
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(78.505)	(145.300)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(78.505)	(145.300)
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları		(1.922.853)	(786.667)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		94.979	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(2.173.640)	(588.386)
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Değişim		--	(437.518)
Alınan Faiz		155.808	239.237
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.274.455	986.861
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.930.568	(7.160.701)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.951.154)	8.449.529
Ödenen Faiz		(704.959)	(301.967)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(2.100.340)	(748.329)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(2.100.340)	(748.329)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.613.881	5.700.541
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		2.513.541	4.952.212

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 ve 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Giderler		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
				Diğer Kazanç ve Kayıplar	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Toplam Kapsamlı Gider	
01 Ocak 2012 bakiyesi	12.000.000	3.912.370	2.571.321	139.807	69.047	(1.426.219)	600.052	17.866.378
Sermaye arttırımı	3.600.000	(3.600.000)	--	--	--	153.775	--	153.775
Transferler	--	--	--	--	1.239.189	(639.137)	(600.052)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	87.093	--	--	408.048	495.141
30 Eylül 2012 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	226.900	1.308.236	(1.911.581)	408.048	18.515.294
01 Ocak 2013 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	94.098	277.203	(834.835)	341.728	18.361.885
Transferler	--	--	--	--	49.410	292.318	(341.728)	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(6.111)	--	--	(1.837.298)	(1.843.409)
30 Eylül 2013 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	87.987	326.613	(542.517)	(1.837.298)	16.518.476

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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”) 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. Şirket’in kayıtlı adresi Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sok. İMPA İş Merkezi 12/1 34810 Kavacık-Beykoz / İstanbul’dur.

30.09.2013 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 93 kişidir. (31 Aralık 2012: 105 Kişi).

30.09.2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 30.10.2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Şirket, 30.09.2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 ”Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31.12 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzeltilmesi

Mali tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal durum tablolarının kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Buna göre önceki dönem tablolarına aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Diğer Dönen Varlıklar" kaleminde yer alan 83.945 TL "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflanmıştır
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Diğer Borçlar" kaleminde gösterilen 226.522 TL "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabına sınıflanmıştır.
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Kısa Vadeli Borçlanmalar" kaleminde yer alan 1.073.120 TL, "Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" hesabına, 133.232 TL ise "Uzun Vadeli Borçlanmalar" hesabına sınıflanmıştır.
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Geçmiş Yıllar Zararları" hesabında yer alan 94.098 TL, "Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabına sınıflanmıştır.
- **30.09.2012 tarihinde sona eren döneme ait** Kapsamlı Gelir Tablosunda "Finansman Gelirleri" kaleminde yer alan 449.295 TL, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına, 500.907 TL ise "Esas Faaliyetlerden Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.
- **30.09.2012 tarihinde sona eren döneme ait** Kapsamlı Gelir Tablosunda "Finansman Giderleri" kaleminde yer alan 64.359 TL, "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabına, 184.265 TL ise "Esas Faaliyetlerden Giderler" hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet 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 Şirket'in 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 ve
- 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 Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)
TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar
TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü
UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

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

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 yapılandan 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. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket’in finansal durumu 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 (Devamı)

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 TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem 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 merciiene 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

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

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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

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

UFRS 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 muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK 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 Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

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 değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

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. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. “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. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

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 olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

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 Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

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 Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Şirket'in 30.09.2013 tarihi itibarıyla, Şirket ortaklarından Mehmet Aldıkaçtı'dan 432.300 TL ve Enis Aldıkaçtı'dan 349.246 TL, Meltem AldıKaçtı'dan 2.685 TL olmak üzere toplam 784.231 TL (31 Aralık 2012: Mehmet Aldıkaçtı 436.997 TL ve Enis Aldıkaçtı 358.991 TL olmak üzere toplam 795.988 TL) alacağı bulunmaktadır.

b) Cari dönem içerisinde ortaklardan alacaklara toplam 47.054 TL tutarında adlandırma yapılmıştır (31.12.2012: Yapılmamıştır) (Not 18).

c) 2013 yılı içerisinde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı : 544.500 TL (30.09.2012 : 495.000).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Kasa (TL)	33.686	4.143
Kasa (USD)	10.171	713
Kasa (GBP)	1.307	1.148
Bankalar		
- Vadesiz mevduat (TL)	31.003	80.561
- Vadesiz mevduat (AVRO)	213.420	194.065
- Vadesiz mevduat (ABD Doları)	1.573	476
- Vadeli mevduat TL	2.222.381	4.332.775
	2.513.541	4.613.881

30.09.2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar en fazla 3 ay vadeli ve faiz oranları %7,10 ve %9,60 arasındadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar en fazla 3 ay vadeli ve faiz oranları %8,10 ve %9,10 arasındadır.

Nakit ve nakit benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Not 20 kur riski'nde açıklanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler (TL)	5.768.954	3.297.016
Kısa Vadeli Krediler (AVRO)	1.374.200	161.338
Kısa Vadeli Krediler (ABD Doları)	--	78.669
Faiz Tahakkuku	109.945	49.550
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL)	622.844	742.242
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO)	1.473.736	320.340
Faiz Tahakkuku	22.581	10.538
	9.372.260	4.659.693
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Krediler (TL)	2.015.322	1.386.473
Uzun Vadeli Krediler (AVRO)	1.225.287	587.289
	3.240.609	1.973.762

30.09.2013 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %7,20 - %14,53 arasında, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %3,5 - %4,75 arasında değişmektedir (31.12.2012 TL kredilerin faiz oranı %8,75 - %9,75, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %4,75 - %7,68).

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
0 - 3 aya kadar	2.315.553	2.147.944
3 - 6 ay arası	4.572.746	1.114.189
6 - 12 ay arası	2.483.961	1.397.560
1 - 2 yıl	2.637.680	1.463.368
2 - 3 yıl	602.929	423.826
3 - 4 yıl	--	86.568
	12.612.869	6.633.455

Finansal borçların maruz kaldığı risklerin detayı Not 20'de açıklanmıştır.

Şirket'in almış olduğu kredilerde, Şirket ortaklarının Şahsi kefaleti bulunmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar	4.961.539	4.709.922
Alınan çekler ve senetler	1.396.618	2.054.381
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	726.906	428.837
	7.085.063	7.193.140
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(52.320)	(19.041)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(726.905)	(428.837)
	6.305.838	6.745.262

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Dönem Başı	(428.837)	(409.190)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	4.206	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(302.274)	(19.647)
	(726.905)	(428.837)

30.09.2013 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 98 gündür (31 Aralık 2012: 58 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 20'de açıklanmıştır.

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Satıcılar	2.764.238	4.836.278
Borç senetleri	--	750.000
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(16.205)	(33.780)
	2.748.033	5.552.498

30.09.2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 74 gündür (31 Aralık 2012 : 83 gün).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	18.629	24.267
Verilen teminatlar	--	9.684
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	831.285	795.988
	849.914	829.939
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	9.014	8.264
	9.014	8.264

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle diğer borcu bulunmamaktadır.

NOT 8 – STOKLAR

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzemeler	4.368.852	2.242.765
Mamuller	1.689.756	2.696.643
Ticari mallar	8.154	3.693
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(108.415)	--
	5.958.347	4.943.101

30.09.2013 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 560.000 USD tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2012:560.000 USD)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2013	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2013
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	797.851	--	9.842.469
Taşıt araçları	493.131	237.707	(131.374)	599.464
Döşeme ve demirbaşlar	582.128	49.299	--	631.427
Özel maliyetler	776.824	--	--	776.824
Yapılmakta olan yatırımlar	1.154.925	1.087.697	--	2.242.622
	19.806.497	2.172.554	(131.374)	21.847.677
Birikmiş amortisman				
Yer altı ve yerüstü düzenleri	57.133	5.085	--	62.218
Binalar	508.904	113.773	--	622.677
Makine, tesis ve cihazlar	4.279.065	427.604	--	4.706.669
Taşıt araçları	267.297	77.021	(90.880)	253.438
Döşeme ve demirbaşlar	407.933	48.883	--	456.816
Özel maliyetler	657.316	45.201	--	702.517
	6.177.648	717.567	(90.880)	6.804.335
Net kayıtlı değer	13.628.849			15.043.342

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	01.01.2012	İlaveler	31.12.2012
Maliyet			
Arazi ve arsalar	2.771.725	--	2.771.725
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	98.218	17.016	115.234
Binalar	4.867.912	--	4.867.912
Makine, tesis ve cihazlar	6.128.390	2.916.228	9.044.618
Taşıt araçları	493.131	--	493.131
Döşeme ve demirbaşlar	440.634	141.494	582.128
Özel maliyetler	708.234	68.590	776.824
Yapılmakta olan yatırımlar	--	1.154.925	1.154.925
	15.508.244	4.298.253	19.806.497
Birikmiş amortisman			
Yer altı ve yerüstü düzenleri	48.162	8.971	57.133
Binalar	357.206	151.698	508.904
Makine, tesis ve cihazlar	3.949.790	329.275	4.279.065
Taşıt araçları	179.389	87.908	267.297
Döşeme ve demirbaşlar	372.726	35.207	407.933
Özel maliyetler	598.560	58.756	657.316
	5.505.833	671.815	6.177.648
Net kayıtlı değer	10.002.411		13.628.849

717.567 TL (31 Aralık 2012: 671.815 TL) tutarındaki cari dönem amortismanın 600.249 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2012: 549.105 TL), 117.318 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2012: 122.710 TL) giderleştirilmiştir.

30.09.2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 9.742.893 USD (31 Aralık 2012: 8.650.790 USD) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2012	İlaveler	01.01.2013	İlaveler	30.09.2013
Maliyet					
Haklar	1.255	--	1.255	--	1.255
Geliştirme giderleri	271.955	--	271.955	--	271.955
Diğer	8.992	--	8.992	1.086	10.078
	282.202	--	282.202	1.086	283.288
Birikmiş itfa payı					
Haklar	671	83	754	62	816
Geliştirme giderleri	45.377	54.391	99.768	40.793	140.561
Diğer	2.255	599	2.854	504	3.358
	48.303	55.073	103.376	41.359	144.735
Net kayıtlı değeri	233.899		178.826		138.553

41.359 TL (31 Aralık 2012: 12.504 TL) tutarındaki cari dönem itfa payının 34.597 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2012: 45.014 TL), 6.762 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2012: 10.059 TL) giderleştirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılığı bulunmamaktadır.

11.2 Dava ve İhtilaflar

30.09.2013 tarihi itibariyle Şirket'in 344.655 TL tutarlı (31 Aralık 2012: 302.785 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine ise 149.000 TL tutarında tazminat davası bulunmaktadır (31 Aralık 2012 :Yoktur).

11.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.09.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	732.887	1.025.800
-Teminat mektupları	732.887	125.800
-İpotekler	--	900.000
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	732.887	1.025.800

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

11.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla verdiği TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	30.09.2013	31.12.2012
Teminat Senedi	Süresiz	Elektrik Güvence Bedeli	108.000	108.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Dahilde İşleme İzin Belgesi	71.147	17.800
Teminat Mektubu	Süresiz	Kira Depozitosu	8.740	--
Teminat Mektubu	Süresiz	KDV İadesi	545.000	--
			732.887	125.800

11.4 Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler:

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla almış olduğu kredilerde Şirket ortaklarının şahsi kefaletleri bulunmaktadır (Not 5).

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	698.983	474.130
Verilen iş avansları	23.709	1.122
Verilen sipariş avansları	410.478	189.510
		1.133.170
		664.762
Diğer duran varlıklar		
Verilen duran varlık avansları	500.080	--
		500.080
		--

Şirket'in 30.09.2013 tarihi itibarıyla 2.242.000 TL değerindeki "Diğer Duran Varlıklar" hesabında Bilginoğulları Maden İnşaat Ltd Sti'ne Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi'nde yapılmakta olan fabrika yatırımı ile ilgili avans bulunmaktadır.

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30.09.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve fonlar	94.075	98.958
Alınan sipariş avansları	167.047	444.921
		261.122
		543.879

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 15.600.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 1.950.000 adeti nama (A grubu), 15.600.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür (31 Aralık 2012: Şirket'in 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). Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL'dir.

Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013		31.12.2012	
	Pay yüzdesi	Pay yüzdesi	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mehmet Aldıkaçtı	17%	2.660.000	31%	4.810.000
Enis Aldıkaçtı	14%	2.109.900	14%	2.109.900
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%	10.440.100	53%	8.290.100
	100%	15.600.000	100%	15.600.000

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	30.09.2013			31.12.2012		
	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL
Mehmet Aldıkaçtı	1.267.500	1.392.500	2.660.000	1.267.500	3.292.500	4.560.000
Enis Aldıkaçtı	585.000	1.524.900	2.109.900	585.000	1.524.900	2.109.900
Meltem Aldıkaçtı	58.500	175.500	234.000	58.500	175.500	234.000
Hadiye Aldıkaçtı	19.500	58.500	78.000	19.500	58.500	78.000
Merve Aldıkaçtı	19.500	58.500	78.000	19.500	58.500	78.000
Halka Arz	--	10.440.100	10.440.100	--	8.540.100	8.540.100
	1.950.000	13.650.000	15.600.000	1.950.000	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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2013	31.12.2012
Açılış	312.370	3.912.370
Sermayeye eklenen tutar	--	(3.600.000)
Hisse senedi ihraç primleri (1)	312.370	312.370

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme Kazançları	30.09.2013	31.12.2012
Bina değerlendirme fonu ⁽¹⁾	2.571.321	2.571.321
	2.571.321	2.571.321

(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 dağıtımı

Seri: IV, No: 27 "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"ne göre asgari kar dağıtım oranı % 20'dir. Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

SPK'nın kararı gereği (karar no: 4/138) belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/6 sayılı toplantısında kar dağıtım esasları ile ilgili olarak alınan karar ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: XI No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14– SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30.09.2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	11.160.500	3.529.641	13.599.009	3.750.029
Yurtdışı satışlar	8.089.982	2.497.462	4.257.428	2.331.563
Diğer Satışlar	1.362	170	3.119	2.944
Brüt satışlar	19.251.844	6.027.273	17.859.556	6.084.536
Diğer iskontolar(-)	(83.753)	(14.326)	(56.784)	(17.689)
Satıştan iadeler(-)	(310.043)	(139.347)	(223.965)	(126.496)
Net satışlar	18.858.048	5.873.600	17.578.807	5.940.351
Satışların maliyeti	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	10.034.347	3.629.043	8.760.191	3.293.355
Direkt işçilik giderleri	1.243.574	449.926	1.119.171	433.607
Genel üretim giderleri	2.496.611	743.128	2.104.913	727.453
Amortisman ve itfa payları	634.846	279.593	429.082	147.481
Üretilen mamul maliyeti	14.409.378	5.101.690	12.413.357	4.601.896
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.696.643	--	2.799.409	--
Dönem sonu stok	(1.689.756)	21.981	(1.419.708)	25.447
Satılan mamul maliyeti	15.416.265	5.123.671	13.793.058	4.627.343
Satılan ticari mallar maliyeti	--	--	(93.772)	(44.648)
Satışların maliyeti toplamı	15.416.265	5.123.671	13.699.286	4.582.695

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	1.347.359	417.208	1.181.134	452.168
Kıdem tazminatı karşılık gideri	8.341	8.341	144.995	82.561
Şüpheli alacak karşılık gideri	302.274	(19.299)	--	--
Telefon giderleri	25.849	9.169	22.860	7.274
Kargo giderleri	9.952	2.982	11.463	3.335
Amortisman ve itfa giderleri	124.080	51.749	95.682	34.267
Danışmanlık, müşavirlik ve murakıplık giderleri	201.772	68.186	77.054	23.238
Avukatlık giderleri	20.228	8.663	20.651	5.325
Sigorta giderleri	47.364	13.787	7.354	3.630
Kira giderleri	65.949	25.949	57.250	21.400
Ofis giderleri	68.783	14.832	50.539	31.018
Vergi resim ve harçlar	24.133	8.324	54.064	33.188
Binek oto giderleri	67.327	21.562	48.101	22.484
Seyahat giderleri	16.090	1.787	30.384	10.329
Diğer	31.530	18.520	111.961	3.111
	2.361.031	651.760	1.913.492	733.328

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri				
Personel giderleri	284.101	76.953	272.017	104.269
Nakliye giderleri	559.269	182.167	444.557	126.041
İhracat navlun giderleri	1.531.849	464.591	683.923	379.386
İhracat komisyon giderleri	20.315	5.439	17.558	8.971
Araç giderleri	18.368	4.500	45.429	21.063
Reklam ve fuar katılım giderleri	137.650	6.470	159.000	37.551
Diğer	145.947	44.202	57.907	19.133
	2.697.499	784.322	1.680.391	696.414

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel giderleri;

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Brüt ücretler	2.307.774	825.833	2.437.286	945.953
Kıdem tazminatları	90.930	16.852	144.995	82.561
S.G.K. primi işveren payı	312.125	52.562	94.917	36.892
Personel yemek giderleri	160.846	52.181	17.875	5.183
Diğer personel giderleri	11.700	5.000	22.244	2.016
	2.883.375	952.428	2.717.317	1.072.605

Amortisman ve itfa payı giderleri;

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Üretim maliyetinde giderleştirilen	634.846	205.764	429.082	147.481
Faaliyet giderlerinde giderleştirilen	124.080	28.398	95.682	34.267
	758.926	234.162	524.764	181.748

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden elde edilen kur geliri	558.126	239.257	170.291	71.130
Sabit kıymet satış karları	107.598	5.543	189.376	65.650
Konusu kalmayan karşılıklar	54.485	20.357	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	4.206	(1.295)	--	--
Diğer gelirler	88.311	12.685	141.240	92.252
	812.726	276.547	500.907	229.032
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden elde edilen kur gideri	74.346	3.310	85.377	2.899
Stok değer düşüklüğü karşılığı	108.415	--	--	--
Önceki dönem gider ve zararları	17.875	--	1.050	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	54.777	22.451	97.838	44.649
Dava karşılıkları	149.000	--	--	--
	404.413	25.761	184.265	47.548

NOT 18 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Finansman Gelirleri				
Kur farkı gelirleri	--	--	2.694	--
Adat faiz geliri	47.054	15.700	--	--
	47.054	15.700	2.694	--
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	631.090	233.885	423.888	132.256
Kur farkı giderleri	619.615	350.955	17.214	17.214
Banka giderleri	57.174	18.081	26.244	15.909
	1.307.879	602.921	467.346	165.379

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	01.01. - 30.09.2013	01.07. - 30.09.2013	01.01. - 30.09.2012	01.07. - 30.09.2012
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.843.409)	(897.365)	495.141	145.576
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	15.600.000	15.600.000	15.600.000	15.600.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,12)	(0,06)	0,03	0,01

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket gerekli hallerde faktoring hizmeti almaktadır.

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30.09.2013		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	1-3 ay arası (I)	3-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2-5 yıl arası (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	10.493.708	13.399.295	2.521.283	7.423.889	2.812.325	641.798
Ticari Borçlar	2.748.033	2.748.033	2.748.033	--	--	--
31.12.2012						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	1-3 ay arası (I)	3-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2-5 yıl arası (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	6.633.455	7.142.540	2.256.055	2.767.507	1.575.891	543.086
Ticari Borçlar	5.552.498	5.552.498	5.552.498	--	--	--

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket kur riskinden korunmak amacıyla borçlanmalarında farklı döviz cinsleri kullanmaktadır.

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	226.471	5.774	77.652	400
Ticari alacaklar	2.871.032	88	969.806	62.892
Verilen avanslar	3.944	--	1.435	--
Toplam Varlıklar	3.101.447	5.862	1.048.893	63.292
Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.847.936	--	1.036.216	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.225.287	--	445.818	--
Ticari borçlar	496.421	69.620	124.725	3.675
Alınan Avanslar	2.079	--	757	--
Toplam Yükümlülükler	4.571.723	69.620	1.607.516	3.675
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.470.276)	(63.758)	(558.623)	59.617
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.472.141)	(63.758)	(559.301)	59.617

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	JPY
Nakit ve nakit benzerleri	196.402	667	82.521	400
Ticari alacaklar	2.691.902	--	1.055.606	72.953
Verilen avanslar	53.131	18.420	8.630	--
Toplam Varlıklar	2.941.435	19.087	1.146.757	73.353
Kısa Vadeli Borçlanmalar	560.347	44.133	204.821	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	587.289	--	249.730	--
Ticari borçlar	248.420	17.807	86.753	4.410
Alınan avanslar	8.974	542	3.405	--
Toplam Yükümlülükler	1.405.030	62.482	544.709	4.410
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.536.405	(43.395)	602.048	68.943
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.492.248	(61.273)	596.823	68.943

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

30.09.2013

	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 varlığı	(1.297)	1.297	(1.038)	1.038
ABD Doları net etki	(1.297)	1.297	(1.038)	1.038
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(15.353)	15.353	(12.283)	12.283
Avro net etki	(15.353)	15.353	(12.283)	12.283
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	1.947	(1.947)	1.558	(1.558)
GBP net etki	1.947	(1.947)	1.558	(1.558)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Kur Riski

31.12.2012

	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 varlığı	(774)	774	(619)	619
ABD Doları net etki	(774)	774	(619)	619
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	14.158	(14.158)	11.327	(11.327)
Avro net etki	14.158	(14.158)	11.327	(11.327)
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	1.979	(1.979)	1.583	(1.583)
GBP net etki	1.979	(1.979)	1.583	(1.583)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç 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.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 23 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.