

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT
MADDELERİ ÜRETİM VE
TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-55

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Dönen Varlıklar		22.512.445	23.519.164
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.443.652	2.662.923
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	10.677.159	11.422.918
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,23	998.798	844.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	--	16.457
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		746.045	293.167
Stoklar	8	7.020.245	7.636.557
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	48.942	29.248
Diğer Dönen Varlıklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	577.604	613.394
Duran Varlıklar		23.098.803	23.886.647
Ticari Alacaklar			
Finansal Yatırımlar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	15.737	15.369
Maddi Duran Varlıklar	9	22.238.161	22.863.136
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	58.709	71.591
Ertelenen Vergi Varlıkları	21	690.237	840.592
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	95.959	95.959
TOPLAM VARLIKLAR		45.611.248	47.405.811

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.134.332	20.496.711
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	9.053.418	9.208.346
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların	5	2.606.316	2.769.443
Kısa Vadeli Kısımları			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	6.054.770	7.296.739
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	15.751	--
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	599.867	620.680
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	694.303	530.551
- Borç Karşılıkları	14	28.601	28.601
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	81.306	42.351
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.239.449	8.181.789
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	5.618.383	6.579.159
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli	15	407.908	389.472
Karşılıklar	21	1.213.158	1.213.158
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		19.237.467	18.727.311
Ödenmiş Sermaye	16	15.600.000	15.600.000
Paylara İlişkin Primler	16	312.370	312.370
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme Kazançları			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	4.343.727	4.363.815
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	16	51.394	23.992
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	16	(24.815)	(17.187)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	378.011	347.020
Geçmiş Yıllar Zararları	16	(1.913.602)	(2.303.240)
Net Dönem Karı	22	490.382	400.541
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		45.611.248	47.405.811

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01. - 30.09.2016	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01. - 30.09.2015	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.07. - 30.09.2016	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.07. - 30.09.2015
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	17	35.986.803	29.199.091	11.042.203	10.083.202
Satışların Maliyeti (-)	17	(27.684.064)	(22.797.487)	(8.511.249)	(7.989.980)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		8.302.739	6.401.604	2.530.954	2.093.222
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(3.751.723)	(3.449.688)	(1.183.537)	(1.261.819)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.968.024)	(2.534.093)	(974.476)	(826.051)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	838.838	1.544.566	110.451	950.608
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(812.861)	(56.931)	(150.209)	25.108
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.608.969	1.905.458	333.183	981.068
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	336.383	368.801	69.808	96.650
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(2.646)	(653.715)	--	(559.848)
FİNANSMAN GELİRİ(GİDERİ) ÖNCESİ					
FAALİYET KÂRI/ZARARI		1.942.706	1.620.544	402.991	517.870
Finansman Gelirleri		3.422	2.422	(46.230)	--
Finansman Giderleri (-)	20	(1.312.241)	(1.208.828)	(450.161)	(444.380)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		633.887	414.138	(93.400)	73.490
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(143.505)	(112.604)	28.745	(25.729)
- Dönem Vergi Gideri		--	--	22.843	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	21	(143.505)	(112.604)	5.902	(25.729)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM					
KARI/(ZARARI)		490.382	301.534	(64.655)	47.761
DÖNEM KARI/(ZARARI)		490.382	301.534	(64.655)	47.761
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		490.382	301.534	(64.655)	47.761
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)		--	--		
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç / (Zarar)	22	0,031	0,019	(0,004)	0,003
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		34.252	41.121	33.247	21.746
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(6.850)	(8.224)	(6.649)	(4.349)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farkları		(7.628)	(30.446)	(5.538)	(21.478)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		510.156	303.985	(43.595)	43.680
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		510.156	303.985	(43.595)	43.680

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		Birikmiş Karlar		
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar (Zararları)	Toplam Kapsamlı Gelir	Toplam Özkaynak
01 Ocak 2015 bakiyesi		15.600.000	312.370	4.444.169	7.898	2.883	326.613	(3.317.850)	954.663	18.330.746
Transferler		--	--	--	--	--	20.407	934.256	(954.663)	--
Toplam kapsamlı gelir/gider										
- Dönem Karı		--	--	--	--	--	--	--	301.534	301.534
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	16	--	--	--	32.897	(30.446)	--	--	--	2.451
30 Eylül 2015 bakiyesi		15.600.000	312.370	4.444.169	40.795	(27.563)	347.020	(2.383.594)	301.534	18.634.731
01 Ocak 2016 bakiyesi		15.600.000	312.370	4.363.815	23.992	(17.187)	347.020	(2.303.240)	400.541	18.727.311
Transferler		--	--	(20.088)	--	--	30.991	389.638	(400.541)	--
Toplam kapsamlı gelir/gider										
- Dönem Karı		--	--	--	--	--	--	--	490.382	490.382
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	16	--	--	--	27.402	(7.628)	--	--	--	19.774
30 Eylül 2016 bakiyesi		15.600.000	312.370	4.343.727	51.394	(24.815)	378.011	(1.913.602)	490.382	19.237.467

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI			
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Net Karı/Zararı		2.364.831	(1.524.835)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.112.740	2.055.406
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	1.153.170	1.051.241
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	6	17.253	(10.026)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	52.688	14.755
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		782.330	816.751
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(36.206)	70.081
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		143.505	112.604
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(238.291)	(3.881.775)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)	6	836.587	(2.505.485)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	616.312	(1.549.391)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7		
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(154.298)	(56.763)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(420.693)	(393.079)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	(1.313.844)	380.524
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	197.645	242.419
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.364.831	(1.524.835)
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9,10	(515.313)	(3.812.938)
Alınan Faiz		234.590	180.966
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.295.751)	5.758.258
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	1.490.612	8.772.918
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	5	(2.769.443)	(2.016.943)
Ödenen Faiz	20	(1.016.920)	(997.717)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(211.643)	601.451
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(7.628)	(30.446)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(219.271)	571.005
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.662.923	2.382.107
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	2.443.652	2.953.112

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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 ikinci üretim tesisini Bozüyük Organize Sanayi Bölgesinde 45.000 m² sanayi arsası üzerinde 6.000 m² üretim binası ve 640 m² idari binasını 05.02.2014 tarihinde faaliyete sokmuştur. Şirket’in kayıtlı adresi Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sok. İMPA İş Merkezi 12/1 34810 Kavacık-Beykoz / İstanbul’dur.

30.09.2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 152 kişidir. (31 Aralık 2015: 150 Kişi)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

2.1.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Bu nedenle ilişikteki finansal tablo ve dipnotların, 31.12.2015 finansal tablo ve dipnotları ile birlikte okunması önerilmektedir.

Geçerli ve sunum para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

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.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un konsolide finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- Maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik) (Devamı)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS’yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

-TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

-TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir

-TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi (Devamı)

-TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

iii) 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 konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014) (Devamı)

riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Gelirin muhasebeleştirilmesi

Gelirler, faaliyetler ile ilgili olarak Grup'a ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirin kaydedilmesi için aşağıdaki belirli kriterlerin öncelikle gerçekleşmesi gerekir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirin muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Mal ve Hizmet Satışı

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 eşzamanlı mali tablolara alınmaktadır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; satış bedelinin nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır. Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Faiz

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değeri ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyet unsurları, Grup tarafından satış amaçlı konutlardan oluşan binalar, binaların üzerinde buldukları arsalar ve diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti, toplam proje maliyetinin projeye dahil unsurlara oransal metod kullanılarak dağıtılması sonucu oluşmaktadır.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri, bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç) 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	8-50
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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Finansal tablolardaki arsa, arazi ve binalar Standart Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 12 Aralık 2014 tarihli değerlendirme raporunda 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 arttırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

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 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.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 6 yıl faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulmaktadır.

Araştırma geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluşturduğu 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.

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.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 gelir tablosuna kaydedilir.

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.

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 sınıflandırılır.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 ölçülebiliyor 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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(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 kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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 çıkarır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

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 banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) 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. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, 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.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2015
Avro	3,3608	3,1776	3,4212
ABD Doları	2,9959	2,9076	3,0433

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 artırabilir. 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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.

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup’a kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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, şerefiye 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.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Aktüeryal kazanç ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit akış tablosu

Nakit akım 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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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.

2.7 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 finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

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 amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup 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 her türlü yalıtım ve izolasyon maddelerinin ithalatı, imalatı ve ihracatı yapmaktadır. Grup coğrafi bölgelere göre faaliyetlerini takip etmektedir.

01.01-30.09.2016

	Türkiye	Berkosan İspanya	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar				
-Yurtiçi Satışlar	21.164.451	1.572.068	--	22.736.519
-Yurtdışı Satışlar	14.371.159	--	(1.158.102)	13.213.057
Diğer Satışlar	37.227	--	--	37.227
Maliyet	(27.580.803)	(1.250.035)	1.146.774	(27.684.064)
	7.992.034	322.033	(11.328)	8.302.739
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri	(3.751.723)	--	--	(3.751.723)
Genel Yönetim Giderleri	(2.710.226)	(257.798)	--	(2.968.024)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	838.838	--	--	838.838
Esas Faaliyetlerden Giderler	(812.861)	--	--	(812.861)
	1.556.062	64.235	(11.328)	1.608.969
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	336.383	--	--	336.383
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2.646)	--	--	(2.646)
	1.889.799	64.235	(11.328)	1.942.706
Finansman Gelirleri	3.422	--	--	3.422
Finansman Giderleri (-)	(1.312.241)	--	--	(1.312.241)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	580.980	64.235	(11.328)	633.887

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Grup'un, bölümlere göre raporlanan bilanço verileri aşağıdaki gibidir;

01.01-30.09.2016

	Bölümler Arası			Toplam
	Türkiye	Berkosan İspanya	Elemine Tutar	
Varlıklar	45.605.796	895.909	(890.457)	45.611.248
Yükümlülükler	26.247.614	1.005.296	(879.129)	26.373.781
Net	19.358.182	(109.387)	(11.328)	19.237.467

Amortisman ve İtfa Payları	1.152.068	1.102	--	1.153.170
Yatırım Harcamaları	515.313	--	--	515.313

31.12.2015

	Bölümler Arası			Toplam
	Türkiye	Berkosan İspanya	Elemine Tutar	
Varlıklar	47.235.889	411.332	(241.410)	47.405.811
Yükümlülükler	27.996.144	577.333	105.023	28.678.500
Net	19.239.745	(166.001)	(346.433)	18.727.311

Amortisman ve İtfa Payları	(1.433.135)	(1.558)	--	(1.434.693)
Yatırım Harcamaları	4.157.828	--	--	4.157.828

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

01.01-30.09.2015

	Berkosan	Berkosan Ilberica	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar				
-Yurtiçi Satışlar	16.310.350	869.411	(756.519)	16.423.242
Diğer Tarafllara Yapılan				
Satışlar	16.310.350	869.411	(756.519)	16.423.242
-Yurtdışı Satışlar	12.766.300	--	--	12.766.300
Diğer Satışlar	9.549	--	--	9.549
Maliyet	(22.831.175)	(722.831)	756.519	(22.797.487)
	6.255.024	146.580	--	6.401.604
Pazarlama, Satış, Dağıtım				
Giderleri	(3.449.688)	--	--	(3.449.688)
Genel Yönetim Giderleri	(2.305.182)	(228.911)	--	(2.534.093)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	1.544.566	--	--	1.544.566
Esas Faaliyetlerden Giderler	(56.931)	--	--	(56.931)
	1.987.789	(82.331)	--	1.905.458
Yatırım Faaliyetlerinden				
Gelirler	368.801	--	--	368.801
Yatırım Faaliyetlerinden				
Giderler (-)	(653.715)	--	--	(653.715)
	1.702.875	(82.331)	--	1.620.544
Finansman Gelirleri	2.422	--	--	2.422
Finansman Giderleri (-)	(1.208.828)	--	--	(1.208.828)
SÜRDÜRÜLEN				
FAALİYETLER VERGİ				
ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	496.469	(82.331)	--	414.138

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa (TL)	43.353	17.642
Kasa (Avro)	79.453	1.858
Kasa (USD)	4.793	2.906
Kasa (GBP)	1.128	1.246
Bankalar		
- Vadesiz mevduat (TL)	427.584	23.378
- Vadesiz mevduat (Avro)	385.107	249.287
- Vadesiz mevduat (USD)	4.284	6.448
- Vadeli mevduat TL	--	725.110
- Vadeli mevduat Avro	--	175.617
- Vadeli mevduat USD	1.497.950	1.459.431
	2.443.652	2.662.923

30.09.2016 tarihi itibariyle Avro vadeli mevduatları bulunmamaktadır. USD vadeli mevduatı 32 gün vadeli ve faiz oranı %2,95'tir. (31.12.2015 tarihi itibariyle USD vadeli mevduatları 32 gün, Avro vadeli mevduatları 4 gün ve TL vadeli mevduatları 4 gün vadeli ve faiz oranları sırası ile %2,10, %0,10 ve %5,50 ile %13,25) dir.

Nakit ve nakit benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Not 24 kur riski'nde açıklanmıştır.

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler (TL)	8.875.384	9.071.149
Faiz Tahakkuku	178.034	137.197
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL)	1.046.927	1.311.062
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO)	952.227	900.320
Finansal Kiralama Borçları (AVRO-Net)	607.162	555.873
Faiz Tahakkuku	--	2.188
	11.659.734	11.977.789
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Krediler (TL)	773.533	1.598.568
Uzun Vadeli Krediler (AVRO)	3.332.793	3.151.120
Finansal Kiralama Borçları (AVRO-Net)	1.512.057	1.829.471
	5.618.383	6.579.159

30.09.2016 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %6,34 - %12,72 arasında değişmektedir. Yabancı para kredilerin faiz oranı ise Libor + %1,50'dir. (31.12.2015 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %6,59 - %13,20 arasında, yabancı para kredilerin faiz oranı ise Libor + %1,50' dir).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (DEVAMI)

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
0 - 3 aya kadar	6.121.192	4.269.402
3 - 6 ay arası	993.278	5.442.675
6 - 12 ay arası	3.760.068	1.709.839
1 - 2 yıl	1.725.759	2.007.434
2 - 3 yıl	952.227	1.391.774
3 - 4 yıl	1.428.340	1.350.480
	14.980.864	16.171.604

Finansal borçların maruz kaldığı risklerin detayı Not 24'de açıklanmıştır.

Şirket'in almış olduğu kredilerde, Şirket ortaklarının 14.980.864 TL Şahsi kefaleti bulunmaktadır (31.12.2015: 16.032.219 TL) (Not 14)

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle finansal kiralamalarına ilişkin vadesel döküm aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016		31.12.2015	
	Anapara	Faiz	Anapara	Faiz
0 - 3 aya kadar	149.395	22.528	136.736	25.343
3 - 6 ay arası	151.018	21.003	138.146	23.933
6 - 12 ay arası	306.749	37.338	280.991	43.168
1 - 2 yıl	634.426	55.528	580.543	67.774
2 - 3 yıl	662.441	29.089	606.160	42.157
3 ve fazlası	215.190	4.322	642.768	15.173
	2.119.219	169.808	2.385.344	217.548

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	8.340.423	8.426.503
Alınan çekler ve senetler	2.444.817	3.138.800
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	805.503	788.250
	11.590.743	12.353.553
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(108.081)	(142.385)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(805.503)	(788.250)
	10.677.159	11.422.918

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Yıl başı bakiye	(788.250)	(880.695)
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	3.724	221.538
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(20.977)	(129.093)
Toplam	(805.503)	(788.250)

30.09.2016 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 88 gündür (31 Aralık 2015: 83 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 24'de açıklanmıştır.

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	6.126.645	7.404.234
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(71.875)	(107.495)
	6.054.770	7.296.739

30.09.2016 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2015: 81 gün).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Personelden alacaklar	--	16.457
Ortaklardan alacaklar (Not 23)	998.798	844.500
	998.798	860.957
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	15.737	15.369
	15.737	15.369

Şirket'in 30.09.2016 tarihi itibariyle ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borcu 15.751 TL'dir. (31.12.2015: Yoktur)

NOT 8 – STOKLAR

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzemeler	3.976.993	4.991.034
Mamuller	2.925.430	2.622.399
Ticari mallar	109.874	87.098
Yoldaki Mallar	71.922	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(63.974)	(63.974)
	7.020.245	7.636.557

30.09.2016 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 1.350.000 USD tutarında sigorta bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: 1.350.000 USD)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2016	İlaveler	30.09.2016
Maliyet			
Arazi ve arsalar	5.561.750	--	5.561.750
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	290.903	--	290.903
Binalar	8.606.898	--	8.606.898
Makine, tesis ve cihazlar	15.805.603	431.202	16.236.805
Taşıt araçları	576.143	--	576.143
Döşeme ve demirbaşlar	756.878	69.111	825.989
Özel maliyetler	776.824	--	776.824
	32.374.999	500.313	32.875.312
Birikmiş amortisman			
Yer altı ve yerüstü düzenleri	99.684	15.690	115.374
Binalar	1.032.230	161.070	1.193.300
Makine, tesis ve cihazlar	6.547.073	828.860	7.375.933
Taşıt araçları	447.866	54.121	501.987
Döşeme ve demirbaşlar	635.039	49.737	684.776
Özel maliyetler	749.971	15.810	765.781
	9.511.863	1.125.288	10.637.151
Net kayıtlı değer	22.863.136		22.238.161

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Önceki dönem	01.01.2015	İlaveler	Transferler	31.12.2015
Maliyet				
Arazi ve arsalar	5.561.750	--	--	5.561.750
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	279.844	11.059	--	290.903
Binalar	8.599.898	7.000	--	8.606.898
Makine, tesis ve cihazlar	11.692.901	3.961.117	151.585	15.805.603
Taşıt araçları	576.143	--	--	576.143
Döşeme ve demirbaşlar	729.811	27.067	--	756.878
Özel maliyetler	776.824	--	--	776.824
Yapılmakta olan yatırımlar	--	151.585	(151.585)	--
	28.217.171	4.157.828	--	32.374.999
Birikmiş amortisman				
Yer altı ve yerüstü düzenleri	78.948	20.736	--	99.684
Binalar	817.540	214.690	--	1.032.230
Makine, tesis ve cihazlar	5.594.054	953.019	--	6.547.073
Taşıt araçları	360.343	87.523	--	447.866
Döşeme ve demirbaşlar	555.413	79.626	--	635.039
Özel maliyetler	728.893	21.078	--	749.971
	8.135.191	1.376.672	--	9.511.863
Net kayıtlı değer	20.081.980			22.863.136

30.09.2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 13.554.220 USD (31 Aralık 2015: 12.438.470 USD) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklarda gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2016	İlaveler	30.09.2016
Maliyet			
Haklar	1.255	--	1.255
Geliştirme giderleri	329.892	--	329.892
Diğer	13.459	15.000	28.459
	344.606	15.000	359.606
Birikmiş itfa payı			
Haklar	1.005	62	1.067
Geliştirme giderleri	266.411	26.787	293.198
Diğer	5.599	1.033	6.632
	273.015	27.882	300.897
Net kayıtlı değeri	71.591		58.709
Önceki dönem	01.01.2015	İlaveler	31.12.2015
Maliyet			
Haklar	1.255	--	1.255
Geliştirme giderleri	329.892	--	329.892
Diğer	13.459	--	13.459
	344.606	--	344.606
Birikmiş itfa payı			
Haklar	921	84	1.005
Geliştirme giderleri	209.516	56.895	266.411
Diğer	4.557	1.042	5.599
	214.994	58.021	273.015
Net kayıtlı değeri	129.612		71.591

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT-11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.09.2016	31.12.2015
Devreden KDV	576.989	600.154
Verilen iş avansları	516	13.240
Diğer	99	--
	577.604	613.394

Diğer duran varlıklar	30.09.2016	31.12.2015
Verilen duran varlık avansları	95.959	95.959
	95.959	95.959

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek KDV	81.306	42.351
	81.306	42.351

NOT-12 ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2016	31.12.2015
Alınan sipariş avansları	599.867	620.680
	599.867	620.680

NOT-13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek Gelir Vergisi	134.759	125.021
Personele Borçlar	410.479	268.424
Sosyal Güvenlik Ödemeleri	149.065	137.106
	694.303	530.551

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'a karşı açılmış işçi davaları karşılıklarından oluşmaktadır:

	30.09.2016	31.12.2015
Dava Karşılıkları	28.601	28.601
	28.601	28.601

14.2 Dava ve İhtilaflar

30.09.2016 tarihi itibariyle Şirket'in 454.240 TL tutarlı (31 Aralık 2015: 493.729 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine ise 324.738 TL tutarında tazminat davası bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 252.083 TL). Açılan tazminat davalarından 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)	30.09.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.837.623	11.933.367
-Teminat mektupları	10.837.623	11.933.367
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	10.837.623	11.933.367

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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:

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla verdiği TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.09.2016	31.12.2015
Teminat Mektubu	31.03.2017	İşletme Kredisi	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	2.383.200
Teminat Mektubu	17.12.2016	İşletme Kredisi	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	1.112.160
Teminat Mektubu	20.01.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.070.000	1.070.000
Teminat Mektubu	09.12.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	840.000	840.000
Teminat Mektubu	28.07.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	750.000	750.000
Teminat Mektubu	12.08.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.250.000	665.000
Teminat Mektubu	16.09.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.250.000	--
Teminat Mektubu	09.06.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	665.000
Teminat Mektubu	31.03.2017	İşletme Kredisi	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	635.520
Teminat Mektubu	11.07.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	16.08.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	15.09.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	22.08.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	535.000
Teminat Mektubu	24.07.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	20.03.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	27.10.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	26.05.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	25.11.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	535.000
Teminat Mektubu	27.02.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	--
Teminat Mektubu	27.03.2017	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	535.000	535.000
Teminat Mektubu	16.12.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	535.000
Teminat Mektubu	15.01.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	285.000
Teminat Mektubu	10.02.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	285.000
Teminat Mektubu	04.03.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	285.000
Teminat Mektubu	04.04.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	285.000
Teminat Senedi	Süresiz	Elektrik Güvence Bedeli	Elektrik Kurumu	--	108.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Dahilde İşleme İzin Belgesi	Gümrük Müdürlükleri	17.800	90.831
Teminat Mektubu	Süresiz	KDV iadesi	Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğü	80.000	80.000
Teminat Mektubu	31.03.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	50.000
Teminat Mektubu	31.03.2016	İhracat Kredi Taahhüdü	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	--	50.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Vergi, Resim, Harç İstisnası	Gümrük Müdürlükleri	146.167	--
Teminat Mektubu	Süresiz	Doğal Gaz Kullanım Sözleşmesi	Aksa Bilecik Bolu Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	38.000	38.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Güvence Bedeli	Elektrik Kurumu	35.000	35.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Güvence Bedeli	Elektrik Kurumu	10.656	10.656
				10.837.623	11.863.367

14.4 Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler:

Şirket'in almış olduğu kredilerde, Şirket ortaklarının 14.980.864 TL Şahsi kefaleti bulunmaktadır (31.12.2015: 16.032.219 TL). (Not 5)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – 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 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 4.092,53 TL (31 Aralık 2015 – 3.828,37 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. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6,50 enflasyon oranı ve %10,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,29 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %3,08 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 hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 100 (31 Aralık 2015: % 100) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	389.472	330.733
Ödenen Kıdem Tazminatı	(53.032)	(125.905)
Faiz Maliyeti	6.400	10.188
Cari Hizmet Maliyeti	99.320	194.574
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(34.252)	(20.118)
Toplam Kıdem Tazminatı	407.908	389.472

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - 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 2015: 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:

	30.09.2016		31.12.2015	
	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 Vanlı	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

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 15 oy hakkına sahiptir. Hisse dağılımı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2016			31.12.2015		
	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	1.392.500	2.660.000
Enis Aldıkaçtı	585.000	1.537.300	2.122.300	585.000	1.537.300	2.122.300
Meltem Vanlı	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	--	10.427.700	10.427.700	--	10.427.700	10.427.700
	1.950.000	13.650.000	15.600.000	1.950.000	13.650.000	15.600.000

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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.

	30.09.2016	31.12.2015
Yasal Yedekler	267.018	236.027
Özel Yedekler	110.993	110.993
Toplam	378.011	347.020

Paylara İlişkin Primler

	30.09.2016	31.12.2015
Hisse senedi ihraç primleri	312.370	312.370
	312.370	312.370

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Yabancı para çevrim farkları	(24.815)	(17.187)
	(24.815)	(17.187)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Bina değerlendirme fonu (1)	4.343.727	4.363.815
	4.343.727	4.363.815

(1) Şirket sahip olduğu gayrimenkullerini bağımsız değerlendirme uzmanlarına yeniden değerlendirmiştir. Standart Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 12 Aralık 2014 tarihli değerlendirme raporuna göre ilgili arsanın değeri 5.561.750 TL binanın değeri 8.599.898TL olarak tespit edilmiştir. Değerlenen binanın değerlendirme farkı olan 1.716.991 TL ve arsanın değerlendirme farkı olan 1.635.100 TL'nin 167.605 TL ertelenmiş vergi etkisi düşülerek değer artış fonuna eklenmiştir.

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.

	30.09.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	23.992	7.898
Dönem İçi Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	34.252	20.118
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp'a İlişkin Ertelenmiş Vergi	(6.850)	(4.024)
	51.394	23.992

Kar dağıtımı

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 dağıtılabılır 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.

Şirket yasal kayıtlarında dağıtılabılır kaynağı bulunmamaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)

	30.09.2016	31.12.2015
Geçmiş yıl zararları	(1.913.602)	(2.303.240)
	(1.913.602)	(2.303.240)

NOT 17- HASILAT

Şirket'in 30.09.2016 ve 2015 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2016	01.01. - 30.09.2015	01.07. - 30.09.2016	01.07. - 30.09.2015
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	22.905.051	16.890.982	6.639.098	4.997.175
Yurtdışı satışlar	13.213.057	12.766.300	4.419.144	5.104.770
Diğer Satışlar	37.227	9.549	18.775	339
Brüt satışlar	36.155.335	29.666.831	11.077.017	10.102.284
İskontolar(-)	(23.421)	(131.484)	(3.054)	(6.863)
Satıştan iadeler(-)	(145.111)	(336.256)	(31.760)	(12.219)
Net satışlar	35.986.803	29.199.091	11.042.203	10.083.202
Satışların maliyeti				
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	20.663.025	16.994.359	6.827.469	5.887.435
Direkt işçilik giderleri	2.009.239	1.791.634	685.816	516.051
Genel üretim giderleri	2.984.884	3.452.686	1.121.139	1.224.946
Amortisman ve itfa payları	1.070.421	938.716	349.856	344.931
Üretilen mamul maliyeti	26.727.569	23.177.395	8.984.280	7.973.363
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.622.399	2.942.423	--	--
Dönem sonu stok	(2.925.430)	(3.384.857)	(891.021)	(33.209)
Satılan mamul maliyeti	26.424.538	22.734.961	8.093.259	7.940.154
Satılan ticari mallar maliyeti	1.259.526	62.526	417.990	49.826
Satışların maliyeti toplamı	27.684.064	22.797.487	8.511.249	7.989.980

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01.01. - 30.09.2016	01.01. - 30.09.2015	01.07. - 30.09.2016	01.07. - 30.09.2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden elde edilen kur geliri	429.791	1.159.648	206.574	850.229
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	262.042	148.193	25.100	101.083
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	3.724	52.955	(151.838)	10.489
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları	--	--	(17.544)	--
Alım ciro primleri	--	64.396	--	--
Adat gelirleri	--	--	--	(37.564)
Tubitak-teydeb 1507 geliri	--	40.161	--	--
Diğer gelirler	143.281	79.213	48.159	26.371
	838.838	1.544.566	110.451	950.608
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden elde edilen kur gideri	605.316	8.573	402.014	1.826
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	20.977	--	(212.655)	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	176.579	12.428	(17.026)	(31.299)
Diğer	9.989	35.930	(22.124)	4.365
	812.861	56.931	150.209	(25.108)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Grup'un 30.09.2016 ve 30.09.2015 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2016	01.01. - 30.09.2015	01.07. - 30.09.2016	01.07. - 30.09.2015
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler				
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen kur farkı geliri	101.793	187.835	101.793	--
Faiz gelirleri	234.590	180.966	(31.985)	96.650
	336.383	368.801	69.808	96.650
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler				
Yatırım faaliyetlerinden doğan kur farkı giderleri	2.646	653.715	--	559.848
	2.646	653.715	--	559.848

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman giderleri	01.01. - 30.09.2016	01.01. - 30.09.2015	01.07. - 30.09.2016	01.07. - 30.09.2015
Faiz giderleri	1.016.920	997.717	379.482	422.590
Kur farkı giderleri	86.733	51.571	7.881	--
Banka giderleri	208.588	159.540	62.798	21.790
	1.312.241	1.208.828	450.161	444.380

NOT 21- 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.

2016 yılında Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2015: % 20). Bağlı ortaklıkların yer aldığı İspanya'da ise kurumlar vergisi oranı % 30'dur (2015: % 30).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20'dir (2015: % 20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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 gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gelir/(gideri)	01.01. – 30.09.2016	01.01. – 30.09.2015
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi gideri	143.505	120.313
	143.505	120.313

30.09.2016 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar başlığı altında gösterilen 48.942 TL, geçici vergi dönemlerinde ödenmiş vergi ödemelerinden oluşmaktadır (31.12.2015: 29.248 TL).

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 (2015 :%20).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergiler(Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	63.974	63.974	12.795	12.795
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	2.281.283	2.212.532	456.257	442.506
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu	(6.065.792)	(6.065.792)	(1.213.158)	(1.213.158)
Kıdem tazminatı karşılığı	407.908	389.472	81.582	77.894
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	108.081	142.385	21.616	28.477
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(71.875)	(107.495)	(14.375)	(21.499)
Şüpheli alacak karşılığı	561.577	517.733	112.315	103.547
Dava karşılıkları	28.601	28.601	5.720	5.720
Kullanılabilir mali kar/zarar	71.637	955.760	14.327	191.152
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(2.614.606)	(1.862.830)	(522.921)	(372.566)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un kapsamlı gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi geliri/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(372.566)	(217.409)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	(143.505)	(151.133)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(516.071)	(368.542)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	--	--
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	(6.850)	(4.024)
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(522.921)	(372.566)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	01.01. - 30.09.2016	01.01. - 30.09.2015	01.07. - 30.09.2016	01.07. - 30.09.2015
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	490.382	301.534	(64.655)	47.761
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	15.600.000	15.600.000	15.600.000	15.600.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,031	0,019	(0,004)	0,003

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ortaklardan Mehmet Aldıkaçtı'dan 524.346 TL ve Enis Aldıkaçtı'dan 394.939 TL, olmak üzere toplam 919.285 TL (31 Aralık 2015: Mehmet Aldıkaçtı 430.274 TL ve Enis Aldıkaçtı 322.346 TL olmak üzere toplam 752.620 TL) alacağı bulunmaktadır.

b) Cari dönem içerisinde ortaklardan alacaklara 73.739 TL adat işletilmiştir (30 Eylül 2015: 56.763 TL).

c) 30.09.2016 yılı içerisinde üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 1.647.024 TL (30.09.2015: 1.050.976 TL). İlgili menfaatlerin 117.025 TL'si huzur hakkından oluşmaktadır (30.09.2015: 90.000 TL)

NOT 24- 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.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24- 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 16'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.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski (Devamı)

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

Cari Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	10.677.159	15.737	998.798	2.314.925
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	10.677.159	15.737	998.798	2.314.925
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)	805.503	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(805.503)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde 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.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	11.422.918	31.826	844.500	2.639.271
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	11.422.918	31.826	844.500	2.639.271
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)	788.250	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(788.250)	--	--	--
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.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	1-3 ay arası (I)	3-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2-5 yıl arası (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	23.348.638	17.801.474	6.603.095	5.451.815	2.454.956	3.291.609
Banka Kredileri	17.278.117	17.785.723	6.587.344	5.451.815	2.454.956	3.291.609
Ticari Borçlar	6.054.770	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	15.751	15.751	15.751	--	--	--

Önceki Dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	1-3 ay arası (I)	3-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2-5 yıl arası (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	25.853.687	26.367.120	11.956.285	7.706.241	2.656.082	4.048.512
Banka Kredileri	18.556.948	18.962.886	4.552.051	7.706.241	2.656.082	4.048.512
Ticari Borçlar	7.296.739	7.404.234	7.404.234	--	--	--

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	TL Karşılığı	ABD		
		Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.972.715	503.030	138.229	290
Ticari Alacaklar	5.852.591	17.171	1.675.085	44.083
Peşin Ödenen Giderler	9.978	360	2.648	--
Toplam Varlıklar	7.835.284	520.561	1.815.962	44.373
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.559.389	--	463.993	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.844.850	--	1.441.577	--
Ticari Borçlar	889.100	294.247	2.251	--
Ertelenmiş Gelirler	46.437	9.465	5.380	--
Toplam Yükümlülükler	7.339.776	303.712	1.913.201	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	495.508	216.849	(97.239)	44.373
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	531.967	225.954	(94.507)	44.373

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	TL			
	Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.894.550	504.382	134.303	290
Ticari Alacaklar	6.690.374	8.802	2.017.389	59.136
Peşin Ödenen Giderler	101.726	32.900	1.909	--
Toplam Varlıklar	8.686.650	546.084	2.153.601	59.426
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.098.476	--	345.694	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.556.037	--	1.748.501	--
Ticari Borçlar	1.675.170	291.306	257.257	2.490
Ertelenmiş Gelirler	10.012	450	2.739	--
Toplam Yükümlülükler	8.339.695	291.756	2.354.191	2.490
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	346.955	254.328	(200.590)	56.936
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	255.241	221.878	(199.760)	56.936

Duyarlılık analizi:

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

Cari 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 varlığı	6.497	-6.497	5.197	(5.197)
ABD Doları net etki	6.497	-6.497	5.197	(5.197)
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	(3.268)	3.268	(2.614)	2.614
Avro net etki	(3.268)	3.268	(2.614)	2.614
	GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
GBP net varlığı	1.727	(1.727)	1.381	-1.381
GBP net etki	1.727	(1.727)	1.381	-1.381

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski(Devamı)

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Önceki Dönem				
	ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	7.395	(7.395)	5.916	(5.916)
ABD Doları net etki	7.395	(7.395)	5.916	(5.916)
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	(6.374)	6.374	(5.099)	5.099
Avro net etki	(6.374)	6.374	(5.099)	5.099
	GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
GBP net varlığı	2.449	(2.449)	1.959	(1.959)
GBP net etki	2.449	(2.449)	1.959	(1.959)

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 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Banka mevduatı	1.497.950	2.184.541
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	10.064.059	14.492.020
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	7.214.058	4.064.928

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 - 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, Grup'un 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.