

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT
MADDELERİ ÜRETİM VE
TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİ
İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR ile
BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU**

BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan ara dönem özet finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunu, özet öz sermaye değişim tablosunu ve özet nakit akış tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları incelemiş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, ara dönem özet finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem özet finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

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

Sonuç

İncelememiz sonucunda ara dönem özet finansal tablolarının, Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, ve bu tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

(Member of JPA International)

Eray Yanbol, SMMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 12 Ağustos 2013

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	11
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	12
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 8 STOKLAR.....	14
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15-16
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18-19
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	20-21
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER.....	23
NOT 16 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	23
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	24
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-28
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	29
NOT 20 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	29
NOT 21 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	29

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

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 30.06.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2012
Dönen Varlıklar		18.329.219	17.880.890
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.565.947	4.613.881
Finansal Yatırımlar		157.628	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.481.044	6.745.262
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,7	815.192	795.988
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	16.991	33.951
Peşin Ödenmiş Giderler		59.763	83.945
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		62.416	--
Stoklar	8	5.639.808	4.943.101
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.530.430	664.762
Duran Varlıklar		15.433.594	13.815.939
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	9.014	8.264
Maddi Duran Varlıklar	9	13.932.113	13.628.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	151.289	178.826
Ertelenen Vergi Varlıkları		216.178	--
Diğer Duran Varlıklar	12	1.125.000	--
TOPLAM VARLIKLAR		33.762.813	31.696.829

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot	Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Referansları	30.06.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.317.665	10.986.264
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	7.738.054	3.586.573
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.793.176	1.073.120
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.863.110	5.552.498
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	3.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		243.320	226.562
Borç Karşılıkları	11	149.000	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	531.005	543.879
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.034.795	2.348.684
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.793.036	1.973.762
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		241.759	248.194
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	126.728
ÖZKAYNAKLAR		17.410.353	18.361.881
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.410.353	18.361.881
Ödenmiş Sermaye	13	15.600.000	15.600.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	13	312.370	312.370
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	326.613	277.203
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme Kazançları	13	2.571.321	2.571.321
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazanç / (Kayıplar)		98.210	94.098
Geçmiş Yıllar Zararları		(542.517)	(834.839)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(955.644)	341.728
Azınlık Payları			
TOPLAM KAYNAKLAR		33.762.813	31.696.829

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01. - 30.06.2013</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.04. - 30.06.2013</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01. - 30.06.2012</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.04. - 30.06.2012</i>
Dipnot Referansları					
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	14	12.984.448	6.276.695	11.638.456	6.336.771
Satışların Maliyeti (-)	14	(10.292.594)	(5.170.892)	(9.116.591)	(5.009.146)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		2.691.854	1.105.803	2.521.865	1.327.625
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(1.913.177)	(907.782)	(983.977)	(569.761)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.709.271)	(1.030.141)	(1.180.164)	(622.089)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	15	536.179	355.330	271.875	181.784
Esas Faaliyetlerden Giderler (-)	15	(378.652)	(277.883)	(136.717)	(102.958)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(773.067)	(754.673)	492.882	214.601
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		161.913	73.932	297.480	153.218
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(14.820)	(14.702)	(59.194)	(37.757)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / (ZARARI)		(625.974)	(695.443)	731.168	330.062
Finansman Gelirleri	16	31.354	31.354	2.694	2.694
Finansman Giderleri (-)	16	(704.958)	(511.988)	(301.967)	(138.342)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(1.299.578)	(1.176.077)	431.895	194.414
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		343.934	184.008	(93.930)	(40.004)
- Dönem Vergi Gideri		--	49.421	(178.858)	(88.480)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		343.934	134.587	84.928	48.476
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(955.644)	(992.069)	337.965	154.410
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(955.644)	(992.069)	337.965	154.410
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(955.644)	(992.069)	337.965	154.410
Pay Başına Kazanç / (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)	17	(0,06)	(0,06)	0,02	0,01
DİĞER KAPSAMLI GİDER:		--	--	--	--
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		5.140	(6.860)	32.394	17.894
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(1.028)	1.372	(6.479)	(3.579)
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(951.532)	(997.557)	363.880	168.725
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(951.532)	(997.557)	363.880	(40.692)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 ve 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	Birikmiş Karlar			Toplam Özkaynak
			Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / (Kayıpları)	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	
01 Ocak 2012 bakiyesi	12.000.000	3.912.370	2.571.321	139.807	69.047	(1.426.219)	600.052	17.866.378
Sermaye artırımını	3.600.000	(3.600.000)	--	--	--	153.775	--	153.775
Transferler	--	--	--	25.915	1.239.189	(639.137)	(625.967)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	337.965	337.965
30.06.2012 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	165.722	1.308.236	(1.911.581)	312.050	18.358.118
01 Ocak 2013 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	94.098	277.203	(834.835)	341.728	18.361.885
Transferler	--	--	--	--	49.410	292.318	(341.728)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	4.112	--	--	(955.644)	(951.532)
30.06.2013 bakiyesi	15.600.000	312.370	2.571.321	98.210	326.613	(542.517)	(955.644)	17.410.353

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.289.896)	268.114
Dönem Karı/Zararı		(955.644)	337.965
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		95.029	593.893
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	500.471	343.016
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(467.662)	62.434
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	6	(10.947)	(20.388)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	6	53.766	52.171
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	8	(151.688)	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		549.151	62.730
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(34.128)	--
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(343.934)	93.930
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.363.233)	(606.301)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		527.819	(2.290.684)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(545.019)	96.982
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.969.476)	(794.741)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.678.441)	2.287.883
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		301.884	94.259
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(66.048)	(57.443)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(66.048)	(57.443)
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları		(743.890)	(719.399)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		56.628	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(798.698)	(521.118)
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Değişim		(157.628)	(437.518)
Alınan Faiz		155.808	239.237
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.985.852	619.141
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.641.965	6.916.585
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.951.154)	(5.995.477)
Ödenen Faiz		(704.959)	(301.967)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.047.934)	167.856
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(1.047.934)	167.856
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.613.881	5.700.541
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		3.565.947	5.868.397

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30.06.2013 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 93 kişidir. (31 Aralık 2012: 105 Kişi).

30.06.2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 12.08.2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

Şirket, 30.06.2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzeltilmesi**

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

Buna göre önceki dönem tablolarına aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Diğer Dönen Varlıklar" kaleminde yer alan 83.945 TL "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflanmıştır
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Diğer Borçlar" kaleminde gösterilen 226.522 TL "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabına sınıflanmıştır.
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Kısa Vadeli Borçlanmalar" kaleminde yer alan 1.073.120 TL, "Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" hesabına, 133.232 TL ise "Uzun Vadeli Borçlanmalar" hesabına sınıflanmıştır.
- **31.12.2012 tarihine ait** Finansal Durum Tablosunda "Geçmiş Yıllar Zararları" hesabında yer alan 94.098 TL, "Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabına sınıflanmıştır.
- **30.06.2012 tarihinde sona eren döneme ait** Kapsamlı Gelir Tablosunda "Finansman Gelirleri" kaleminde yer alan 297.480 TL, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına, 99.161 TL ise "Esas Faaliyetlerden Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.
- **30.06.2012 tarihinde sona eren döneme ait** Kapsamlı Gelir Tablosunda "Finansman Giderleri" kaleminde yer alan 59.194 TL, "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabına, 135.667 TL ise "Esas Faaliyetlerden Giderler" hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 2 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

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

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile farkların anlaşılabilmesi için UMSK tarafından yayımlanan fakat KGK tarafından yayınlanmamış olan değişiklikler ayrıca açıklanmıştır. Aşağıda listelenmiş yeni ve düzeltilmiş standartlar UFRS’de 1 Ocak 2013 itibarıyla geçerlidir ancak söz konusu standartlar ara dönem konsolide mali tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla henüz KGK tarafından TFRS’de yayınlanmamıştır. Söz konusu UFRS standartları TFRS’ye de uyarlanmış olsaydı, söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)**

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/UMSYK 12'ye göre yapılandırılmış farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır.

UFRS'deki iyileştirmeler

2009-2011 dönemi yıllık UFRS iyileştirmeleri 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

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

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

UFRS'deki iyileştirmeler (Devamı)

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

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

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

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

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

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

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Şirket'in 30.06.2013 tarihi itibarıyla, Şirket ortaklarından Mehmet Aldıkaçtı'dan 431.907 TL ve Enis Aldıkaçtı'dan 349.245 TL, Meltem AldıKaçtı'dan 2.685 TL olmak üzere toplam 783.838 TL (31 Aralık 2012: Mehmet Aldıkaçtı 436.997 TL ve Enis Aldıkaçtı 358.991 TL olmak üzere toplam 795.988 TL) alacağı bulunmaktadır.

b) Cari dönem içerisinde ortaklardan alacaklara toplam 31.354 TL tutarında adlandırma yapılmıştır (31 Aralık 2012: 54.044 TL) (Not 20).

c) 2013 yılı içerisinde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı : 363.000 TL (30.06.2012 : 330.000).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30.06.2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Kasa (TL)	10.831	4.143
Kasa (USD)	9.624	713
Kasa (GBP)	1.172	1.148
Bankalar		
- Vadesiz mevduat (TL)	36.367	80.561
- Vadesiz mevduat (AVRO)	555	194.065
- Vadesiz mevduat (ABD Doları)	1.008	476
- Vadeli mevduat TL	3.506.390	4.332.775
	3.565.947	4.613.881

30.06.2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar en fazla 3 ay vadelidir ve faiz oranları %6,12 ve %6,46 arasındadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar en fazla 3 ay vadelidir ve faiz oranları %8,10 ve %9,10 arasındadır.

Nakit ve nakit benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Not 18 kur riski'nde açıklanmıştır.

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

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler (TL)	6.318.510	3.297.016
Kısa Vadeli Krediler (AVRO)	1.256.850	161.338
Kısa Vadeli Krediler (ABD Doları)	77.253	78.669
Faiz Tahakkuku	85.441	49.550
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL)	676.326	742.242
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO)	1.096.517	320.340
Faiz Tahakkuku	20.333	10.538
	9.531.230	4.659.693
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Krediler (TL)	2.331.014	1.386.473
Uzun Vadeli Krediler (AVRO)	1.462.022	587.289
	3.793.036	1.973.762

30.06.2013 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %7,20 - %14,53 arasında, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %4,30 - %9,36 arasında değişmektedir (31.12.2012 TL kredilerin faiz oranı %8,75 - %9,75, yabancı para kredilerin faiz oranı ise %4,75 - %7,68).

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
0 - 3 aya kadar	5.000.828	2.147.944
3 - 6 ay arası	2.110.255	1.114.189
6 - 12 ay arası	2.420.147	1.397.560
1 - 2 yıl	2.916.353	1.463.368
2 - 3 yıl	876.683	423.826
3 - 4 yıl	--	86.568
	13.324.266	6.633.455

Finansal borçların maruz kaldığı risklerin detayı Not 18'de açıklanmıştır.

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

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar	5.224.934	4.709.922
Alınan çekler ve senetler	1.309.876	2.054.381
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	746.204	428.837
	7.281.014	7.193.140
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(53.766)	(19.041)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(746.204)	(428.837)
	6.481.044	6.745.262

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Dönem Başı	(428.837)	(409.190)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	4.206	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(321.573)	(19.647)
	(746.204)	(428.837)

30.06.2013 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 93 gündür (31 Aralık 2012: 58 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 18'de açıklanmıştır.

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2013	31.12.2012
Satıcılar	1.793.074	4.836.278
Borç senetleri	80.983	750.000
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(10.947)	(33.780)
	1.863.110	5.552.498

30.06.2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2012 : 83 gün).

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

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	16.991	24.267
Verilen teminatlar	--	9.684
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	815.192	795.988
	832.183	829.939
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	9.014	8.264
	9.014	8.264

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle diğer borcu bulunmamaktadır.

NOT 8 – STOKLAR

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzemeler	4.028.332	2.242.765
Mamuller	1.711.737	2.696.643
Ticari mallar	8.154	3.693
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(108.415)	--
	5.639.808	4.943.101

30.06.2013 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 560.000 USD tutarında sigorta bulunmaktadır.
(31.12.2012:560.000 USD)

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2013	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2013
Maliyet				
Arazi ve arsalar	2.771.725	--	--	2.771.725
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.234	--	--	115.234
Binalar	4.867.912	--	--	4.867.912
Makine, tesis ve cihazlar	9.044.618	461.165	--	9.505.783
Taşıt araçları	493.131	180.804	(95.388)	578.547
Döşeme ve demirbaşlar	582.128	43.392	--	625.520
Özel maliyetler	776.824	--	--	776.824
Yapılmakta olan yatırımlar	1.154.925	113.337	--	1.268.262
	19.806.497	798.698	(95.388)	20.509.807
Birikmiş amortisman				
Yer altı ve yerüstü düzenleri	57.133	3.390	--	60.523
Binalar	508.904	75.849	--	584.753
Makine, tesis ve cihazlar	4.279.065	279.374	--	4.558.439
Taşıt araçları	267.297	50.377	(72.888)	244.786
Döşeme ve demirbaşlar	407.933	31.372	--	439.305
Özel maliyetler	657.316	32.572	--	689.888
	6.177.648	472.934	(72.888)	6.577.694
Net kayıtlı değer	13.628.849			13.932.113

Şirket Yönetim Kurulu 13.12.2012 tarihinde alınmış olan yetkilendirme kararı çerçevesinde görüşmeleri sonuçlandırılan, Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi'ndeki (BORSAB) 45.000 m2 büyüklüğündeki arsanın, gelecekteki yatırımlarımızın realize edilebilmesi amacıyla 1.154.925 TL bedelle satın alınmasına, toplam bedelin 407.314 TL'lik kısmının 26.12.2012 tarihi itibarıyla BORSAB'a ödenmesine, bakiyenin ise 5 eşit taksit halinde takip eden 5 ay içerisinde ödenmesine oy birliği ile karar verilmiş ve 26.12.2012 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanmıştır

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

472.934 TL (31 Aralık 2012: 671.815 TL) tutarındaki cari dönem amortismanının 404.659 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2012: 549.105 TL), 68.275 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2012: 122.710 TL) giderleştirilmiştir.

30.06.2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 9.742.893 USD (31 Aralık 2012: 8.650.790 USD) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

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

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2012	İlaveler	01.01.2013	İlaveler	30.06.2013
Maliyet					
Haklar	1.255	--	1.255	--	1.255
Geliştirme giderleri	271.955	--	271.955	--	271.955
Diğer	8.992	--	8.992	--	8.992
	282.202	--	282.202	--	282.202
Birikmiş itfa payı					
Haklar	671	83	754	41	795
Geliştirme giderleri	45.377	54.391	99.768	27.196	126.964
Diğer	2.255	599	2.854	300	3.154
	48.303	55.073	103.376	27.537	130.913
Net kayıtlı değeri	233.899		178.826		151.289

27.537 TL (31 Aralık 2012: 12.504 TL) tutarındaki cari dönem itfa payının 23.562 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2012: 45.014 TL), 3.975 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2012: 10.059 TL) giderleştirilmiştir.

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

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılığı bulunmamaktadır.

11.2 Dava ve İhtilaflar

30.06.2013 tarihi itibariyle Şirket'in 344.655 TL tutarlı (31 Aralık 2012: 302.785 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine ise 149.000 TL tutarında tazminat davası bulunmaktadır (31 Aralık 2012 :Yoktur).

11.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.06.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	732.887	1.025.800
-Teminat mektupları	732.887	125.800
-İpotekler	--	900.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	732.887	1.025.800

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

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

11.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla verdiği TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	31.03.2013	31.12.2012
Teminat Senedi	Süresiz	Elektrik Güvence Bedeli	108.000	108.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Dahilde İşleme İzin Belgesi	71.147	17.800
Teminat Mektubu	Süresiz	Kira Depozitosu	8.740	--
Teminat Mektubu	Süresiz	KDV İadesi ile İlgili Vergi		
Teminat Mektubu	Süresiz	Dairesine Teminat Verilmesi	545.000	--
			732.887	125.800

11.4 Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler:

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla almış olduğu kredilerde Şirket ortaklarının şahsi kefaletleri bulunmaktadır (Not 5).

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.06.2013	31.12.2012
Devreden KDV	1.042.339	474.130
Verilen iş avansları	2.261	1.122
Verilen sipariş avansları	485.830	189.510
	1.530.430	664.762

Şirket'in 30.06.2013 tarihi itibarıyla 1.125.000 TL değerindeki "Diğer Duran Varlıklar" hesabında Bilginoğulları Maden İnşaat Ltd Sti'ne Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi'nde yapılmakta olan fabrika yatırımı ile ilgili avans bulunmaktadır.

Şirket'in 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30.06.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve fonlar	90.627	98.958
Alınan sipariş avansları	440.378	444.921
	531.005	543.879

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

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 15.600.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 1.950.000 adeti nama (A grubu), 15.600.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür (31 Aralık 2012: Şirket'in sermayesi 15.600.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 1.950.000 adeti nama (A grubu), 13.650.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür). Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL'dir.

Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013		31.12.2012	
	Pay yüzdesi	Pay yüzdesi	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mehmet Aldıkaçtı	17%	2.660.000	31%	4.810.000
Enis Aldıkaçtı	14%	2.122.300	14%	2.109.900
Meltem Aldıkaçtı	1,5%	234.000	1,5%	234.000
Hadiye Aldıkaçtı	0,5%	78.000	0,5%	78.000
Merve Aldıkaçtı	0,5%	78.000	0,5%	78.000
Halka Arz	67%	10.427.700	53%	8.290.100
	100%	15.600.000	100%	15.600.000

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

	30.06.2013			31.12.2012		
Hissedar	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL
Mehmet Aldıkaçtı	1.267.500	1.392.500	2.660.000	1.267.500	3.292.500	4.560.000
Enis Aldıkaçtı	585.000	1.537.300	2.122.300	585.000	1.524.900	2.109.900
Meltem Aldıkaçtı	58.500	175.500	234.000	58.500	175.500	234.000
Hadiye Aldıkaçtı	19.500	58.500	78.000	19.500	58.500	78.000
Merve Aldıkaçtı	19.500	58.500	78.000	19.500	58.500	78.000
Halka Arz	--	10.427.700	10.427.700	--	8.540.100	8.540.100
	1.950.000	13.650.000	15.600.000	1.950.000	13.650.000	15.600.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

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

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.06.2013	31.12.2012
Açılış	312.370	3.912.370
Sermayeye eklenen tutar	--	(3.600.000)
Hisse senedi ihraç primleri (1)	312.370	312.370

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme Kazançları	30.06.2013	31.12.2012
Bina değerlendirme fonu ⁽¹⁾	2.571.321	2.571.321
	2.571.321	2.571.321

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

Kar dağıtımı

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

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

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

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

NOT 14- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30.06.2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2013	01.01. - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2012
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	7.630.859	3.990.077	9.848.980	5.106.169
Yurtdışı satışlar	5.592.520	2.381.341	1.925.865	1.298.502
Diğer Satışlar	1.192	1.192	175	175
Brüt satışlar	13.224.571	6.372.610	11.775.020	6.404.846
Diğer iskontolar(-)	(69.427)	(54.369)	(39.095)	(5.818)
Satıştan iadeler(-)	(170.696)	(41.546)	(97.469)	(62.257)
Net satışlar	12.984.448	6.276.695	11.638.456	6.336.771
Satışların maliyeti	01.01. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2013	01.01. - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2012
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	6.405.304	3.954.441	5.466.836	2.242.720
Direkt işçilik giderleri	793.648	396.991	685.564	368.879
Genel üretim giderleri	1.753.483	873.614	1.377.460	809.564
Amortisman ve itfa payları	355.253	149.687	281.601	143.696
Üretilen mamul maliyeti	9.307.688	5.374.733	7.811.461	3.564.859
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.696.643	--	2.799.409	1.282.680
Dönem sonu stok	(1.711.737)	(203.841)	(1.445.155)	210.731
Satılan mamul maliyeti	10.292.594	5.170.892	9.165.715	5.058.270
Satılan ticari mallar maliyeti	--	--	(49.124)	(49.124)
Satışların maliyeti toplamı	10.292.594	5.170.892	9.116.591	5.009.146

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

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01.01. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2013	01.01. - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden elde edilen kur geliri	318.869	287.771	99.161	50.991
Sabit kıymet satış karları	34.128	34.128	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	5.501	5.501	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	102.056	(21.763)	123.726	109.280
Diğer gelirler	75.625	49.693	48.988	21.513
	536.179	355.330	271.875	181.784
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden elde edilen kur gideri	71.036	11.450	82.478	48.719
Stok değer düşüklüğü karşılığı	108.415	108.415		
Önceki dönem gider ve zararları	17.875	17.875	1.050	1.050
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	32.326	(8.857)	53.189	53.189
Dava karşılıkları	149.000	149.000	--	--
	378.652	277.883	136.717	102.958

NOT 16 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	01.01. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2013	01.01. - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2012
Finansman Gelirleri				
Kur farkı gelirleri	--	--	2.694	2.694
Adat faiz geliri	31.354	31.354	--	--
	31.354	31.354	2.694	2.694
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	397.205	222.244	291.632	138.342
Kur farkı giderleri	268.660	267.499	--	--
Banka giderleri	39.093	22.245	10.335	--
	704.958	511.988	301.967	138.342

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

NOT 17 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	01.01. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2013	01.01. - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2012
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(951.532)	(997.557)	363.880	168.725
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	15.600.000	15.600.000	15.600.000	15.600.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	(0,06)	(0,06)	0,02	0,01

NOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Likidite Riski

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

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30.06.2013		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)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.394.200	15.973.802	7.069.668	4.897.584	3.090.998	915.552
Banka Kredileri	11.531.090	14.110.692	5.206.558	4.897.584	3.090.998	915.552
Ticari Borçlar	1.863.110	1.863.110	1.863.110	--	--	--
31.12.2012		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)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.185.953	12.695.038	7.808.553	2.767.507	1.575.891	543.086
Banka Kredileri	6.633.455	7.142.540	2.256.055	2.767.507	1.575.891	543.086
Ticari Borçlar	5.552.498	5.552.498	5.552.498	--	--	--

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

NOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	12.282	5.524	190	400
Ticari alacaklar	2.972.176	3.118	1.120.719	50.875
Verilen avanslar	308.344	124.275	27.505	--
Toplam Varlıklar	3.292.802	132.917	1.148.414	51.275
Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.430.620	40.136	936.216	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.462.022	--	581.622	--
Ticari borçlar	340.222	13.249	123.419	1.530
Alınan Avanslar	68.895	--	27.408	--
Toplam Yükümlülükler	4.301.759	53.385	1.668.665	1.530
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.008.957)	79.532	(520.251)	49.745
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.248.406)	(44.743)	(520.348)	49.745

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

NOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

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

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

NOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

30.06.2013

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	1.531	(1.531)	1.225	(1.225)
ABD Doları net etki	1.531	(1.531)	1.225	(1.225)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(13.078)	13.078	(10.462)	10.462
Avro net etki	(13.078)	13.078	(10.462)	10.462
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	1.457	(1.457)	1.166	(1.166)
GBP net etki	1.457	(1.457)	1.166	(1.166)

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

NOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Kur Riski

31.12.2012

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(774)	774	(619)	619
ABD Doları net etki	(774)	774	(619)	619
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	14.158	(14.158)	11.327	(11.327)
Avro net etki	14.158	(14.158)	11.327	(11.327)
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	1.979	(1.979)	1.583	(1.583)
GBP net etki	1.979	(1.979)	1.583	(1.583)

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

NOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 21 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

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