

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT
MADDELERİ ÜRETİM VE
TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2021
TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6-56

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		63.075.524	46.016.725
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	15.962.352	10.156.774
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,26	269.721	223.885
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	24.872.926	19.072.965
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	--	2.000
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.856.075	1.657.170
Stoklar	9	14.720.961	13.614.216
Diğer Dönen Varlıklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	12	2.393.489	1.289.715
Duran Varlıklar		39.876.817	29.231.233
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	52.247	46.821
Maddi Duran Varlıklar	10	39.313.867	28.552.058
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	48.298	37.714
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	462.405	594.640
TOPLAM VARLIKLAR		102.952.341	75.247.958

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		52.044.527	32.534.180
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	11.264.778	12.466.637
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	12.242.936	1.620.600
- İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	5	68.824	59.094
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	21.734.215	14.113.453
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	877.050	--
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	919.541	744.562
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	725.882	1.421.379
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.777.364	1.787.540
- Borç Karşılıkları	15	226.140	106.667
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	1.207.797	214.248
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.251.420	12.827.574
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	6.144.478	10.883.128
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	5	233.189	425.159
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.142.919	840.835
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	1.730.834	678.452
ÖZKAYNAKLAR		41.656.394	29.886.204
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		42.825.694	31.003.127
Ödenmiş Sermaye	17	15.600.000	15.600.000
Paylara İlişkin Primler	17	312.370	312.370
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	17.834.358	8.539.227
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	17	(970.732)	(618.039)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	17	(4.207.870)	(2.297.797)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.149.858	703.177
Geçmiş Yıllar Karı / (Zararları)	17	8.317.508	557.640
Net Dönem Karı / (Zararı)		4.790.202	8.206.549
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.169.300)	(1.116.923)
TOPLAM KAYNAKLAR		102.952.341	75.247.958

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01. - 30.09.2021	01.01. - 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	100.762.607	57.605.079	37.009.689	24.674.173
Satışların Maliyeti (-)	18	(75.636.927)	(43.007.056)	(26.045.692)	(16.145.402)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		25.125.680	14.598.023	10.963.997	8.528.771
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(7.503.798)	(5.328.136)	(2.893.010)	(2.807.647)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(11.638.770)	(6.136.253)	(4.497.446)	(2.690.390)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	7.112.529	8.354.686	813.209	5.644.162
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.478.479)	(2.333.018)	(528.036)	(915.031)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		8.617.162	9.155.302	3.858.714	7.759.865
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	1.689.036	2.618.880	209.033	650.533
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		10.306.198	11.774.182	4.067.747	8.410.398
Finansman Gelirleri	23	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	23	(3.236.102)	(5.123.543)	(779.945)	(2.482.391)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		7.070.096	6.650.639	3.287.802	5.928.007
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(2.332.271)	(1.350.444)	(798.477)	(835.416)
- Dönem Vergi Gideri	24	(2.224.508)	(1.401.209)	(729.643)	(868.974)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24	(107.763)	50.765	(68.834)	33.558
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		4.737.825	5.300.195	2.489.325	5.092.591
DÖNEM KARI/(ZARARI)		4.737.825	5.300.195	2.489.325	5.092.591
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(52.377)	(263.105)	167.521	16.509
Ana Ortaklık Payları		4.790.202	5.563.300	2.321.804	5.076.082
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/(Zarar)	25	0,314	0,357	0,1554	0,3254
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)		--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir / (GİDER):		7.032.365	(3.238.401)	(67.846)	(2.350.692)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.942.438	(65.439)	(197.363)	(38.115)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	16	(440.866)	(83.898)	(246.703)	(48.867)
Yeniden Değerleme Fonları Artış	10	10.327.923	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	16, 24	(944.619)	18.459	49.340	10.752
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(1.910.073)	(3.172.962)	129.517	(2.312.577)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.910.073)	(3.172.962)	129.517	(2.312.577)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		11.770.190	2.061.794	2.421.479	2.741.899
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(52.377)	(263.105)	167.521	16.509
Ana Ortaklık Payları		11.822.567	2.324.899	2.253.958	2.725.390

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	Birikmiş Karlar					Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
01 Ocak 2020 bakiyesi	15.600.000	312.370	8.539.227	(331.962)	968.739	703.177	1.366.723	(809.083)	26.349.191	(975.471)	25.373.720
Transferler	--	--	(60.265)	--	--	(35.142)	(713.676)	809.083	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/gider											
- Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	5.563.300	5.563.300	(263.105)	5.300.195
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	--	--	(65.439)	(3.172.962)	--	--	--	(3.238.401)	--	(3.238.401)
30 Eylül 2020 bakiyesi	15.600.000	312.370	8.478.962	(397.401)	(2.204.223)	668.035	454.487	5.761.860	28.674.090	(1.238.576)	27.435.514
01 Ocak 2021 bakiyesi	15.600.000	312.370	8.539.227	(618.039)	(2.297.797)	703.177	557.640	8.206.549	31.003.127	(1.116.923)	29.886.204
Transferler	--	--	--	--	--	446.681	7.759.868	(8.206.549)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/gider											--
- Dönem Karı/ (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	4.790.202	4.790.202	(52.377)	4.737.825
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	--	9.295.131	(352.693)	(1.910.073)	--	--	--	7.032.365	--	7.032.365
30 Eylül 2021 bakiyesi	15.600.000	312.370	17.834.358	(970.732)	(4.207.870)	1.149.858	8.317.508	4.790.202	42.825.694	(1.169.300)	41.656.394

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2021	<i>Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2020
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		6.658.434	6.516.201
Dönem Net Karı/Zararı		4.737.825	5.300.195
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.352.869	4.714.265
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11	1.991.779	1.452.872
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	6	396.734	83.207
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	(138.782)	32.304
- Dava Karşılıkları / (İptali)		119.473	(30.588)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.626.062	1.981.193
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		25.332	(155.167)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		2.332.271	1.350.444
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.512.255)	(2.963.031)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(45.836)	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)	6	(6.089.007)	(9.275.930)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.106.745)	1.923.909
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(4.306.105)	587.513
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	7.000.036	2.845.828
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	3.035.402	955.649
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.578.439	7.051.429
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(2.920.005)	(535.228)
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları		(2.361.368)	(895.465)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(2.436.249)	(990.511)
Alınan Faiz	22	74.881	95.046
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.418.585	(266.132)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	5.119.528	1.810.107
Ödenen Faiz	23	(1.700.943)	(2.076.239)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		7.715.651	5.354.604
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		5.805.578	2.181.642
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	10.156.774	8.489.842
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	15.962.352	10.671.484

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Berkosan", "Şirket") 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 Seba Office Boulevard Ayazaga Mh. Mimarşinan Sk. 21/6 34458 Sariyer / İstanbul’dur.

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

Şirket’in bağlı ortaklığı Berkosan Balkans D.O.O. Nova Pazova Sırbistan’da yerinde üretim ve ihracata yönelik faaliyet göstermek üzere 21.12.2017 tarihinde kurulmuş olup, Bağlı ortaklıkta yer alan Ana ortaklık hisselerinin oranı %60’dır.

30.09.2021 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 188 kişidir (31.12.2020: 196 Kişi).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 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/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. Grup’un İspanya’da faaliyet göstermekte olan iştiraki Berkosan Iberica’nın fonksiyonel para birimi Avro ve Sırbistan’da faaliyet göstermekte olan iştiraki Berkosan Balkans D.o.o.’nun fonksiyonel para birimi de Avro’dur.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özsermaye yöntemiyle değerlendirilen müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklık'ın ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklık	Yöntemi	30.09.2021	31.12.2020
		Etkin ortaklık payı (%)	
Berkosan Iberica	Tam konsolidasyon	100%	100%
Berkosan Balkans D.o.o.	Tam konsolidasyon	60%	60%

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Grup'un ve Not 1'de verilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Grup'un, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Haziran 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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

- a) **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

TFRS 16 'Kiralamalar – COVID-19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı) :

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Yukarıda belirtilen değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın birikmiş etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2–KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (Devamı)

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Değer düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın bilançodaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde Grup, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev Finansal Araçlar ve Korunma Muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir.

İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Kar payı ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen kar payı geliri, hissedarların kar payı alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa,bina ve yeraltı yerüstü düzenleri hariç) satın alma 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	10
Binalar	10-40
Makine ve cihazlar	4-12
Taşıtlar	5
Döşeme ve Demirbaşlar	4-5
Özel Maliyetler	5

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

Şirket sahip olduğu Saray ve Bozuyük gayrimenkullerini bağımsız değerlendirme uzmanlarına yeniden değerlendirmiştir. Epos Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 26.02.2021 tarihli değerlendirme raporuna göre ilgili arsaların ve binaların değerleri sırayla 15.027.231 TL ve 13.127.769 TL'dir.

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 değişikliklerle orantılı olarak arttırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar(devamı)

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.

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 amortismanına tabi tutulmaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri(devamı)

Sabit ödemeler,

İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri

Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve

Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

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 söz konusu 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

Borçlanma maliyetleri

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

Dövizli işlemler

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Hasılat

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Pay başına kazanç (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen pay başına kar, net karın ilgili dönem 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. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır.

ii) Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise mali tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise mali tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Sermaye ve kar payları

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

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Grup'un 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. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları (devamı)

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi (devamı)

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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.

Nakit akış tablosu

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması (devamı)

Grup'un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birinci format olarak coğrafi bölümler belirlenmiştir (Not 3).

2.9 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve 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 tespit edilmektedir.

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup her türlü yalıtım ve izolasyon maddelerinin ithalatı, imalatı ve ihracatı yapmaktadır. Bölümlere göre raporlama bölgesel olarak yapılmıştır. Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. Türkiye’de Berkosan Iberica İspanya’da ve Berkosan Balkans D.o.o. Sırbistan’da bulunmaktadır.

01.01-30.09.2021

	Türkiye	Berkosan Sırbistan	Berkosan İspanya	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar	90.975.797	9.819.087	11.368.577	(11.400.854)	100.762.607
-Yurtiçi Satışlar	36.422.465	--	--	--	36.422.465
-Yurtdışı Satışlar	54.265.016	9.819.087	11.368.577	(11.400.854)	64.051.826
Diğer Satışlar	288.316	--	--	--	288.316
Maliyet	(71.732.778)	(7.139.233)	(8.165.770)	11.400.854	(75.636.927)
	19.243.019	2.679.854	3.202.807	--	25.125.680
Genel Yönetim Giderleri	(3.143.280)	(2.810.796)	(1.549.722)	--	(7.503.798)
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri	(10.372.372)	--	(1.266.398)	--	(11.638.770)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	7.112.529	--	--	--	7.112.529
Esas Faaliyetlerden Giderler	(4.478.479)	--	--	--	(4.478.479)
	8.361.417	(130.942)	386.687	--	8.617.162
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.689.036	--	--	--	1.689.036
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--
	10.050.453	(130.942)	386.687	--	10.306.198
Finansman Gelirleri	--	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	(3.236.102)	--	--	--	(3.236.102)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	6.814.351	(130.942)	386.687	--	7.070.096

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01-30.09.2021

	Berkosan Türkiye	Berkosan Sırbistan	Berkosan İspanya	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Varlıklar	104.563.655	9.999.985	6.485.002	(18.096.301)	102.952.341
Yükümlülükler	56.111.813	10.386.742	12.893.693	(18.096.301)	61.295.947
Net	48.451.842	(386.757)	(6.408.691)	--	41.656.394

Amortisman ve İtfa

Payları	1.231.175	402.919	357.685	--	1.991.779
Yatırım Harcamaları	2.175.236	--	261.013	--	2.436.249

01.01-30.09.2020

	Türkiye	Berkosan İspanya	Berkosan Sırbistan	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar					
-Yurtiçi Satışlar	25.901.860	--	--	--	25.901.860
-Yurtdışı Satışlar	25.624.857	5.476.790	6.978.332	(6.576.735)	31.503.244
Diğer Satışlar	199.975	--	--	--	199.975
Maliyet	(38.049.951)	(5.674.460)	(5.859.380)	6.576.735	(43.007.056)
	13.676.741	(197.670)	1.118.952	--	14.598.023
Pazarlama, Satış, Dağıtım					
Giderleri	(5.418.006)	--	(718.247)	--	(6.136.253)
Genel Yönetim Giderleri	(3.808.819)	(460.849)	(1.058.468)	--	(5.328.136)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	8.354.686	--	--	--	8.354.686
Esas Faaliyetlerden Giderler	(2.333.018)	--	--	--	(2.333.018)
	10.471.584	(658.519)	(657.763)	--	9.155.302
Yatırım Faaliyetlerinden					
Gelirler	2.618.880	--	--	--	2.618.880
Yatırım Faaliyetlerinden					
Giderler (-)	--	--	--	--	--
	13.090.464	(658.519)	(657.763)	--	11.774.182
Finansman Gelirleri	--	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	(5.123.543)	--	--	--	(5.123.543)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	7.966.921	(658.519)	(657.763)	--	6.650.639

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01.01-30.09.2020					
	Türkiye	Berkosan İspanya	Berkosan Sırbistan	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	78.990.257	7.537.957	5.537.361	(17.199.875)	74.865.700
Yükümlülükler	43.992.642	11.064.799	9.572.620	(17.199.875)	47.430.186
Net	34.997.615	(3.526.842)	(4.035.259)	--	27.435.514
Amortisman ve İtfa Payları	1.178.698	274.174	--	--	1.452.872
Yatırım Harcamaları	952.708	--	37.802	--	990.511

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa (TL)	15.457	12.743
Kasa (EUR)	11.002	14.770
Kasa (USD)	5.126	587
Kasa (GBP)	8.285	6.947
Bankalar		
- Vadesiz mevduat (TL)	585.910	756.157
- Vadesiz mevduat (EUR)	3.162.532	1.876.784
- Vadesiz mevduat (USD)	3.314.940	63.470
- Vadeli mevduat USD	8.859.100	7.425.316
Toplam	15.962.352	10.156.774

30.09.2021 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduatı 30 gün vadeli ve faiz oranı %0,50'dir. (31.12.2020 tarihi itibarıyla ABD \$ vadeli mevduatı 34 gün vadeli ve faiz oranı %1,90 - 2,05 'dir. TL vadeli hesabı yoktur).

Nakit ve nakit benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Not 27 kur riski'nde açıklanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler (TL)	3.330.836	10.186.448
Kısa Vadeli Krediler (AVRO)	7.735.125	2.218.195
Faiz Tahakkuku	198.817	61.993
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL)	12.242.936	1.620.600
Toplam	23.507.714	14.087.237
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Krediler (TL)	3.566.103	6.446.643
Uzun Vadeli Krediler (AVRO)	2.578.375	4.436.485
Toplam	6.144.478	10.883.128

30.09.2021 itibariyle TL kredilerin faiz oranı %7,5-%19,20 arasında değişmektedir. Yabancı para Avro krediler Eurobor+%0,75-%4'dür. (30.09.2020: %7,5-%19; Eurobor+%0,75-%1,50'dir)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara		Faiz	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 aya kadar	1.746.611	727.148	60.072	856.243
3 - 6 ay arası	6.077.246	870.211	209.017	295.608
6 - 12 ay arası	15.683.857	12.489.879	539.420	446.198
1 - 2 yıl	3.566.103	9.490.175	122.650	373.538
2 - 5 yıl	2.578.375	1.392.952	88.679	35.745
	29.652.192	24.970.365	1.019.837	2.007.332

Finansal borçların maruz kaldığı risklerin detayı Not 27'de açıklanmıştır.

Grup'un almış olduğu krediler için, Şirket tarafından 66.704.271 TL tutarında teminat mektubu verilmiştir (31.12.2020: 20.994.402 TL TL). Ayrıca Şirket ortaklarının Şahsi kefaleti bulunmaktadır. (Not 15).

Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	68.824
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	233.189
Toplam	302.013

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

Kısa vadeli	Para Birimi	Binalar
2020-2021	TL	68.824
Uzun Vadeli	Para Birimi	Binalar
2021-2023	TL	233.189

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu Arsa arazi ve binalar ve Araçlarına ait gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	23.239.524	17.457.001
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	269.721	223.885
Alınan çekler ve senetler	1.812.522	1.881.536
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	2.155.091	1.686.925
	27.476.858	21.249.347
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(179.120)	(265.572)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.155.091)	(1.686.925)
Toplam	25.142.647	19.296.850

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yıl başı bakiye	(1.686.925)	(1.706.431)
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	--	185.837
Şüpheli alacak karşılığı, net	(396.734)	(28.445)
TFRS 9 etkisi	(71.432)	(137.886)
Toplam	(2.155.091)	(1.686.925)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30.09.2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 151 gündür (31 Aralık 2020: 269 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 27’de açıklanmıştır.

Grup’un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	21.030.007	14.241.605
Borç senetleri	908.660	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(204.452)	(128.152)
Toplam	21.734.215	14.113.453

30.09.2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2020: 130 gün).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Personelden alacaklar	--	2.000
Toplam	--	2.000

Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen teminatlar	52.247	46.821
Toplam	52.247	46.821

Grup’un 30.09.2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borcu aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	877.050	--
	877.050	--

31.12.2020: Yoktur

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderleri	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.347.251	441.483
Verilen sipariş avansları	3.508.824	1.215.687
Toplam	4.856.075	1.657.170

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzemeler	4.756.965	7.015.040
Yarı mamuller	6.914.033	2.360.070
Mamuller	2.521.718	3.875.100
Ticari mallar	233.118	120.241
Yoldaki Mallar	295.127	243.765
Toplam	14.720.961	13.614.216

30.09.2021 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 1.600.000 ABD \$ tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2020: 1.600.000 ABD \$).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artış Fonları	30.09.2021
Maliyet								
Arazi ve arsalar	11.275.000	--	--	11.275.000	--	--	3.752.231	15.027.231
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	350.193	--	--	350.193	--	--	148.085	498.278
Binalar	8.648.097	--	--	8.648.097	29.779	--	6.427.607	15.105.483
Makine, tesis ve cihazlar	21.819.086	1.402.370	(105.805)	23.115.651	1.519.207	(17.000)	--	24.617.858
Taşıt araçları	1.046.315	3.898	--	1.050.213	585.013	(236.217)	--	1.399.009
Döşeme ve demirbaşlar	1.022.790	114.369	--	1.137.159	73.209	--	--	1.210.368
Özel maliyetler	653.204	--	--	653.204	--	--	--	653.204
Yapılmakta olan yatırımlar	6.724	--	--	6.724	203.128	--	--	209.852
	44.821.409	1.520.637	(105.805)	46.236.241	2.410.336	(253.217)	10.327.923	58.721.283
Birikmiş amortisman								
Yer altı ve yerüstü düzenleri	185.165	23.500	--	208.665	26.263	--	--	234.928
Binalar	1.941.795	231.903	--	2.173.698	279.854	--	--	2.453.552
Makine, tesis ve cihazlar	11.521.891	1.671.438	(2.204)	13.191.125	1.484.772	(17.000)	--	14.658.897
Taşıt araçları	618.207	74.567	--	692.774	95.308	(236.217)	--	551.865
Döşeme ve demirbaşlar	825.535	65.362	--	890.897	62.177	--	--	953.074
Özel maliyetler	489.590	37.434	--	527.024	28.076	--	--	555.100
	15.582.183	2.104.204	(2.204)	17.684.183	1.976.450	(253.217)		19.407.416
Net kayıtlı değer	29.239.226			28.552.058				39.313.867

30.09.2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 14.117.060 ABD \$ (31 Aralık 2020: 14.589.310 ABD \$) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	İlaveler	31.12.2020	İlaveler	30.09.2021
Maliyet					
Haklar	12.451	25.943	38.394	10.344	48.738
Geliştirme giderleri	329.892	--	329.892	--	329.892
Diğer	28.459	--	28.459	15.569	44.028
	370.802	25.943	396.745	25.913	422.658
Birikmiş itfa payı					
Haklar	3.063	3.171	6.234	10.270	16.504
Geliştirme giderleri	329.891	--	329.891	--	329.891
Diğer	19.287	3.619	22.906	5.059	27.965
	352.241	6.790	359.031	15.329	374.360
Net kayıtlı değeri	18.561		37.714		48.298

Kullanım Hakkı Varlıkları

30.09.2021 itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Binalar
1 Ocak 2021 itibariyle Bakiye	594.640
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(132.235)
30 Eylül 2021 itibariyle Bakiye	462.405

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	2.149.522	1.086.335
Verilen iş avansları	243.967	203.380
Toplam	2.393.489	1.289.715

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	475.767	214.248
Toplam	1.207.797	214.248

NOT 13 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	787.714	527.989
Gelecek aylara ait gelirler	131.827	216.573
Toplam	919.541	744.562

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Gelir Vergisi	4.322	4.234
Personele Borçlar	2.076.473	1.263.453
Sosyal Güvenlik Ödemeleri	696.569	519.853
Toplam	2.777.364	1.787.540

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'a karşı açılmış işçi davaları karşılıklarından oluşmaktadır:

	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	226.140	106.667
Toplam	226.140	106.667

15.2 Dava ve İhtilaflar

30.09.2020 tarihi itibariyle Şirket'in 1.954.218 TL tutarlı (31 Aralık 2020: 782.732 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine ise 226.140 TL tutarında tazminat davası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 245.904 TL). (31.12.2020 tarihli tazminat davalarından mali sorumluluk poliçesi kapsamında sigorta şirketinden tazmin edilecek olanlar için karşılık ayrılmamıştır.)

15.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	66.884.272	58.622.947
-Teminat mektupları	66.884.272	58.622.947
-Teminat senedi	--	--
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	66.884.272	58.622.947

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla verdiği TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Lehdarlara Göre Dağılım		
Bankalar	64.076.945	55.576.945
Trakya Elektrik Perakende Satış A.Ş.	--	256.000
Ambarlı Gümrük Müdürlüğü	742.327	680.717
Aksa Bilecik Bolu Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	--	38.000
Borsab Bölge Müdürlüğü	--	35.000
Anadolu 2.Fikri Sinai Haklar Hukuk Mahkemesi	50.000	50.000
Tekirdağ Gümrük Müdürlüğü	35.000	6.285
Petkim Petrokimya Holding A.Ş.	1.980.000	1.980.000
Toplam	66.884.272	58.622.947

15.4 Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler:

Şirket'in almış olduğu kredilerde, Şirket ortaklarının Şahsi kefaletleri bulunmaktadır (Not 5).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Haziran 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un 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 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,9 enflasyon oranı ve % 12,55 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,35 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 3,35 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	840.835	372.644
Ödenen Kıdem Tazminatı	(361.337)	(76.562)
Faiz Maliyeti	28.399	12.490
Cari Hizmet Maliyeti	194.156	165.496
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	440.866	366.767
Toplam Kıdem Tazminatı	1.142.919	840.835

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

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 (31 Aralık 2020: 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 75.000.000 TL'dir (31.12.2020: 75.000.000 TL).

Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Memet Aldıkaçtı	17,05%	2.660.000	17,05%	2.660.000
Enis Aldıkaçtı	13,60%	2.122.300	13,60%	2.122.300
Meltem Vanlı	1,50%	234.000	1,50%	234.000
Hadiye Aldıkaçtı	0,50%	78.000	0,50%	78.000
Merve Aldıkaçtı	0,50%	78.000	0,50%	78.000
Halka Arz	66,85%	10.427.700	66,85%	10.427.700
Toplam	100%	15.600.000	100%	15.600.000

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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;

	30.09.2021			31.12.2020		
	A Grubu	B Grubu	Toplam	A Grubu	B Grubu	Toplam
Hissedar	Pay (Adet)	Pay (Adet)	TL	Pay (Adet)	Pay (Adet)	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 Açık Kısım	--	10.427.700	10.427.700	--	10.427.700	10.427.700
Toplam	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.

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	1.145.976	664.152
Özel Yedekler	3.882	39.025
Toplam	1.149.858	703.177

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış	312.370	312.370
Hisse senedi ihraç primleri	312.370	312.370

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları ve Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.09.2021	31.12.2020
Gayrimenkul değerleme fonu (*)	17.834.358	8.539.227
Yabancı para çevrim farkları	(4.207.870)	(2.297.797)
Toplam	13.626.488	6.241.430

(*) Şirket sahip olduğu Saray ve Bozuyük gayrimenkullerini bağımsız değerleme uzmanlarına yeniden değerlendirmiştir. Epos Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 26.02.2021 tarihli değerleme raporuna göre ilgili arsaların ve binaların değerleri sırayla 15.027.231 TL ve 13.127.769 TL'dir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları

UMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişiklikte 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	(618.039)	(331.962)
Dönem İçi Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	(440.866)	(366.767)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp'a İlişkin Ertelenmiş Vergi	88.173	80.690
Toplam	(970.732)	(618.039)

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar dağıtımı (Devamı)

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

Geçmiş Yıl Karı / (Zararları)

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl karı / (zararları)	8.317.508	557.640
Toplam	8.317.508	557.640

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	46.488.312	31.535.601	16.685.123	13.176.102
Yurtdışı satışlar	54.232.739	26.026.454	20.303.236	11.432.749
Diğer Satışlar	288.316	199.975	120.352	126.206
Brüt satışlar	101.009.367	57.762.030	37.108.711	24.735.057
İskontolar (-)	(67.768)	(142.502)	(6.264)	(58.802)
Satıştan iadeler (-)	(178.992)	(14.449)	(92.758)	(2.082)
Net satışlar	100.762.607	57.605.079	37.009.689	24.674.173

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	57.642.101	30.509.496	18.480.967	11.703.255
Direkt işçilik giderleri	7.551.065	5.345.858	2.544.873	1.590.269
Genel üretim giderleri	9.355.516	7.886.873	3.173.487	2.939.931
Amortisman ve itfa payları	1.501.859	1.293.574	552.965	452.372
Yarımamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.327.666	758.168	323.534	--
Dönem sonu stok	(2.521.718)	(2.327.666)	(127.063)	(323.534)
Üretilen mamul maliyeti	75.856.488	43.466.303	24.948.762	16.362.293
 Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	3.875.100	3.545.480	--	--
Dönem sonu stok	(6.914.033)	(4.190.406)	187.829	(337.874)
Satılan mamul maliyeti	72.817.555	42.821.377	25.136.591	16.024.419
 Satılan ticari mallar maliyeti	2.819.372	185.679	909.100	120.983
 Satışların maliyeti toplamı	75.636.927	43.007.056	26.045.692	16.145.402

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	3.581.128	3.205.461	1.253.289	1.518.001
Kıdem tazminatı karşılık gideri	222.555	--	4.625	--
Telefon ve haberleşme giderleri	55.703	13.522	55.703	8.262
Bakım ve Onarım giderleri	67.670	105.847	67.670	34.517
Amortisman ve itfa giderleri	489.920	159.297	163.787	53.073
Danışmanlık, müşavirlik ve murakıplık giderleri	377.439	277.598	152.556	86.249
Sigorta giderleri	52.559	32.830	29.223	8.178
Kira Gideri	830.650	880.414	281.379	712.445
Ofis giderleri ve benzeri	209.266	214.244	78.355	18.483
Vergi resim ve harçlar	234.645	31.379	5.702	14.795
Binek oto giderleri	25.665	15.405	4.539	5.707
Seyahat giderleri	289.612	9.456	232.423	2.975
Diğer	1.066.986	382.684	563.759	344.963
Toplam	7.503.798	5.328.136	2.893.010	2.807.647

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Personel giderleri	1.109.631	879.292	401.445	315.101
Nakliye ve navlun giderleri	9.072.111	4.641.992	3.457.991	2.259.232
İhracat komisyon giderleri	160.814	135.536	37.967	97.820
Araç giderleri	54.994	28.523	13.751	17.756
Diğer	1.241.220	450.910	586.292	481
Toplam	11.638.770	6.136.253	4.497.446	2.690.390

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payı giderleri;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Üretim maliyetinde giderleştirilen	1.501.859	1.293.574	552.965	452.372
Faaliyet giderlerinde giderleştirilen	489.920	159.297	163.787	53.073
	1.991.779	1.452.872	716.752	505.446

Personel giderlerinin dağılımı;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Personel Giderleri				
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1.109.631	879.292	401.445	315.101
Genel Yönetim Giderleri	3.581.128	3.205.461	1.253.289	1.518.001
Genel Üretim Giderleri	3.541.474	2.664.953	1.221.487	998.756
Direkt İşçilik Giderleri	7.551.065	5.345.858	2.544.873	1.590.269
Toplam	15.783.298	12.095.564	5.421.094	4.422.127

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden elde edilen kur geliri	5.639.642	7.504.237	437.165	5.304.326
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	521.045	216.123	128.989	97.111
Konusu kalmayan karşılıklar	--	30.588	--	--
Diğer gelirler	951.842	603.738	247.055	242.725
Toplam	7.112.529	8.354.686	813.209	5.644.162
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden elde edilen kur gideri	3.361.635	1.464.347	435.337	608.606
Şüpheli ticaret karşılık gideri (TFRS 9 Dahil)	468.166	281.767	146.694	179.090
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	281.019	388.344	(66.116)	77.444
Dava karşılıkları	119.473	--	--	--
Aktifleştirilemeyen binek oto gideri	--	198.560	--	49.891
Diğer	248.186	--	12.121	--
Toplam	4.478.479	2.333.018	528.036	915.031

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler				
Yatırım faaliyetlerinden doğan kur farkı geliri	1.614.155	2.523.834	87.462	2.523.834
Faiz gelirleri	74.881	95.046	19.496	17.676
Toplam	1.689.036	2.618.880	106.958	2.541.510

NOT 23 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
Finansman Giderleri				
Faiz giderleri	1.700.943	2.076.239	635.933	393.526
Kur farkı giderleri	1.209.025	2.748.376	--	2.017.372
Banka giderleri	326.134	298.928	144.012	71.493
Toplam	3.236.102	5.123.543	779.945	2.482.391

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2020: % 22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 25'dir (2020: % 22). 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 bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem Karı Vergi yükümlülüğü:	30.09.2021	31.12.2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.224.508	2.828.610
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.498.626)	(1.407.231)
Toplam	725.882	1.421.379

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Vergi gelir/(gideri)		
Cari kurumlar vergisi	(2.224.508)	(1.401.209)
Ertelenmiş vergi geliri	(107.763)	50.765
Toplam	(2.332.271)	(1.350.444)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'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 (2020 :%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.129.689	1.246.977	225.938	274.335
Değerleme fonları	(20.316.983)	(10.228.966)	(2.482.625)	(1.449.833)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.142.919	840.835	228.584	184.984
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	179.120	229.814	35.824	50.559
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(204.452)	(128.152)	(40.890)	(28.193)
Şüpheli alacak karşılığı	1.285.536	1.210.130	257.107	266.229
Dava karşılıkları	226.140	106.667	45.228	23.467
Ertelenen vergi varlıkları	3.963.404	3.634.423	792.681	799.574
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(20.521.435)	(10.357.118)	(2.523.515)	(1.478.026)
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(16.558.031)	(6.722.695)	(1.730.834)	(678.452)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Grup'un kapsamlı ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(678.452)	(706.837)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	(107.763)	(52.304)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(786.215)	(759.141)
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(944.619)	80.689
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(1.730.834)	(678.452)

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	4.892.500	5.563.300
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	15.600.000	15.600.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,314	0,357

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Berkosan USA	269.721	223.885
Toplam	269.721	223.885

b) 01.01.-30.09.2020 döneminde içerisinde üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 2.887.928 TL (01.01.-30.09.2020: 2.420.897 TL).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – 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.

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 17'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.

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 kredibiliteyi dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

Cari Dönem 30.09.2021	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	24.872.926	269.721	52.247	--	15.922.482
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	24.872.926	269.721	52.247	--	15.922.482
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)	2.155.091	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(2.155.091)	--	--	--	--
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 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2020	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflarda n Diğer Alacaklar	Bankalarda ki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	19.072.965	223.885	48.821	--	10.121.727
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	19.331.161	223.885	48.821	--	10.121.727
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)	(258.196)	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.428.729	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.686.925)	--	--	--	--
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 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

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

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem: 30.09.2021

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	52.263.457	52.66.727	24.761.146	21.761.103	3.566.103	2.578.375
Banka Kredileri	29.652.192	29.851.009	1.945.428	21.761.103	3.566.103	2.578.375
Ticari Borçlar	21.734.215	21.938.668	21.938.668	--	--	--
Diğer Borçlar	877.050	877.050	877.050	--	--	--

Önceki Dönem: 31.12.2020

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	39.083.818	39.273.963	15.030.747	13.360.089	9.490.175	1.392.952
Banka Kredileri	24.970.365	25.032.357	789.141	13.360.089	9.490.175	1.392.952
Ticari Borçlar	14.113.453	14.241.606	14.241.606	--	--	--

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL			
30.09.2021	Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	15.360.985	1.377.220	307.153	695
Ticari Alacaklar	12.834.043	126.044	1.062.418	62.233
Toplam Varlıklar	28.195.028	1.503.264	1.369.571	62.927
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7.735.124	--	748.650	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.578.378	--	249.550	--
Ticari Borçlar	11.008.386	690.024	468.741	5.300
Toplam Yükümlülükler	21.321.888	690.024	1.466.941	5.300
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	6.873.140	813.240	(97.370)	57.627
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	6.873.140	813.240	(97.370)	57.627

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.614.590	1.013.146	18.946	697
Ticari Alacaklar	9.793.813	24.365	1.023.115	40.109
Peşin Ödenen Giderler	1.186.630	101.003	49.425	--
Toplam Varlıklar	18.595.033	1.138.515	1.091.486	40.806
Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.218.195	--	246.250	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.436.485	--	492.500	--
Ticari Borçlar	7.618.857	847.662	151.674	3.050
Ertelenmiş Gelirler	2.369	47	225	--
Toplam Yükümlülükler	14.275.906	847.709	890.649	3.050
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	4.319.127	290.806	200.837	37.756
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	4.319.127	290.806	200.837	37.756

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - 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.

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Cari Dönem 30.09.2021				
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	8.132	(8.132)	6.506	(6.506)
ABD Doları net etki	8.132	(8.132)	6.506	(6.506)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(974)	974	(779)	779
Avro net etki	(974)	974	(779)	779
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	53	(53)	42	(42)
GBP net etki	53	(53)	42	(42)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 31.12.2020				
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	2.908	(2.908)	2.326	(2.326)
ABD Doları net etki	2.908	(2.908)	2.326	(2.326)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	2.008	(2.008)	1.607	(1.607)
Avro net etki	2.008	(2.008)	1.607	(1.607)
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	31	(31)	24	(24)
GBP net etki	31	(31)	24	(24)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Riski

Grup 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Banka mevduatı	8.859.100	7.425.316
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	29.652.192	24.970.365
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--
Sermaye Riski Yönetimi		

Grup sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	61.295.947	45.361.754
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(15.962.352)	(10.156.774)
Net borç	45.333.595	35.204.980
Toplam özsermaye	42.927.992	31.003.127
Toplam sermaye	88.261.587	66.208.107
Borç/sermaye oranı	51,36%	53,17%

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – 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.

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 01.11.2021 Tarihli 2021-14 Sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden "Grup Yönetim Kurulu, 2 Haziran 2021 tarihinde yaptığı toplantıda " Artan talepleri karşılamak ve fabrika alanlarının daha etkin kullanımını sağlamak amacıyla Ayazpaşa Mah.Çayla Köyü Yolu Bağlar Meşeliği mevki Saray/ Tekirdağ adresinde bulunan fabrikaya 1600 m2 Kapalı alanlı ek bina yapılmasına, yine Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi 3.Cadde N11 112 Ada 5. Parsel Bozüyük/Bilecik adresinde bulunan fabrikaya 960 m2 Kapalı alanlı ek bina yapılmasına karar vermiş ve buna ilişkin duyurusunu aynı gün KAP'ta yayımlamıştır. Bahse konu ek binalardan "Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi 3.Cadde N11 112 Ada 5. Parsel Bozüyük/Bilecik adresinde bulunan fabrikaya 960 m2 Kapalı alanlı ek bina yapımı tamamlanmıştır. Diğer taraftan, Ayazpaşa Mah.Çayla Köyü Yolu Bağlar Meşeliği mevki Saray/ Tekirdağ adresinde bulunan fabrikada yapılması planlanan ek bina projesi ise atıl alanların daha etkin kullanımı ve mamul istifleme şeklinin değiştirilmesi ile fabrikanın daha fonksiyonel kullanımı sağlamıştır. Bu şekli ile kullanım alanlarının verimliliği gözlemlenerek, söz konusu ek binanın yapımı, Grup tarafından 2022 yılı Mart ayında yeniden değerlendirilecektir.

NOT 30 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.