

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT  
MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARE A.Ş.  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA  
EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
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 FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6-55 |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>VARLIKLAR</b>                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>30.09.2023</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                                | <b>205.375.540</b>                            | <b>139.731.473</b>                          |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 4                              | 25.938.017                                    | 13.478.390                                  |
| Finansal Yatırımlar                                  |                                | 19.844.435                                    | 13.848.953                                  |
| Ticari Alacaklar                                     |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar      | 6                              | 94.716.719                                    | 56.561.780                                  |
| Diğer Alacaklar                                      |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar       | 7                              | 60.081                                        | --                                          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler  | 8                              | 4.897.103                                     | 3.581.704                                   |
| Stoklar                                              | 9                              | 49.168.870                                    | 44.093.224                                  |
| Diğer Dönen Varlıklar                                |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 12                             | 10.750.315                                    | 8.167.422                                   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                                | <b>128.370.374</b>                            | <b>97.829.695</b>                           |
| Diğer Alacaklar                                      |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar       |                                | 126.911                                       | 88.529                                      |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 10                             | 97.111.918                                    | 93.262.199                                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 11                             | 288.088                                       | 54.093                                      |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               |                                |                                               |                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler  | 12                             | 13.818.518                                    | --                                          |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            |                                | 17.024.939                                    | 4.424.874                                   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                                | <b>333.745.914</b>                            | <b>237.561.168</b>                          |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                              |                            | <i>Bağımsız</i><br><i>Denetimden</i><br><i>Geçmemiş</i><br><b>30.09.2023</b> | <i>Denetimden</i><br><i>Geçmiş</i><br><b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             | <b>Dipnot Referansları</b> |                                                                              |                                                         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                            | <b>118.301.929</b>                                                           | <b>105.062.658</b>                                      |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     |                            |                                                                              |                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                      | 5                          | 28.728.797                                                                   | 40.603.138                                              |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                             |                            |                                                                              |                                                         |
| - Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar                                                        | 5                          | 3.597.424                                                                    | 875.537                                                 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları              | 5                          | 8.105.997                                                                    | 10.964.841                                              |
| Ticari Borçlar                                                                               |                            |                                                                              |                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                  | 6                          | 47.232.088                                                                   | 36.710.252                                              |
| Diğer Borçlar                                                                                |                            |                                                                              |                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                   |                            | 435.491                                                                      | 76.006                                                  |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          |                            |                                                                              |                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                           | 12                         | 5.388.180                                                                    | 3.263.495                                               |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                 |                            | 7.202.076                                                                    | 2.629.937                                               |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      |                            |                                                                              |                                                         |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                           | 14                         | 11.211.727                                                                   | 6.377.858                                               |
| - Borç Karşılıkları                                                                          | 15                         | 1.298.729                                                                    | 889.223                                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                              |                            |                                                                              |                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                 | 12                         | 5.101.420                                                                    | 2.672.371                                               |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                            | <b>28.241.984</b>                                                            | <b>17.821.215</b>                                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                     |                            |                                                                              |                                                         |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                       | 5                          | 8.660.187                                                                    | 8.876.907                                               |
| Diğer Borçlar                                                                                |                            |                                                                              |                                                         |
| - Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar                                                        |                            | 14.288.222                                                                   | 3.684.679                                               |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                      |                            |                                                                              |                                                         |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                             | 16                         | 2.533.009                                                                    | 2.354.852                                               |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 24                         | 2.760.566                                                                    | 2.904.777                                               |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           |                            | <b>187.202.001</b>                                                           | <b>114.677.295</b>                                      |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         |                            | <b>184.284.018</b>                                                           | <b>113.979.298</b>                                      |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 17                         | 31.200.000                                                                   | 15.600.000                                              |
| Paylara İlişkin Primler                                                                      | 17                         | 312.370                                                                      | 312.370                                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                            |                                                                              |                                                         |
| - Yeniden Değerleme Kazançları                                                               |                            |                                                                              |                                                         |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                             | 17                         | 61.311.734                                                                   | 61.311.734                                              |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                                        | 17                         | (3.717.415)                                                                  | (1.901.396)                                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    |                            |                                                                              |                                                         |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                               | 17                         | 9.857.991                                                                    | (3.940.854)                                             |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                          | 17                         | 2.693.416                                                                    | 1.827.174                                               |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                        |                            | 19.829.722                                                                   | 21.640.905                                              |
| Net Dönem Karı                                                                               |                            | 61.788.561                                                                   | 19.129.365                                              |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                           |                            | <b>3.925.622</b>                                                             | <b>697.997</b>                                          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                            | <b>333.745.914</b>                                                           | <b>237.561.168</b>                                      |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARI İLE**  
**KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                                   |               | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                   |               | <b>01.01. -</b>                             | <b>01.01. -</b>                             | <b>01.07. -</b>                             | <b>01.07. -</b>                             |
|                                                                                   | <b>Dipnot</b> | <b>30.09.2023</b>                           | <b>30.09.2022</b>                           | <b>30.09.2023</b>                           | <b>30.09.2022</b>                           |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>                                                     |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Hasılat                                                                           | 18            | 348.691.302                                 | 209.319.905                                 | 148.963.505                                 | 83.302.256                                  |
| Satışların Maliyeti (-)                                                           | 18            | (221.741.963)                               | (156.439.450)                               | (92.791.302)                                | (66.230.945)                                |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)</b>                                     |               | <b>126.949.339</b>                          | <b>52.880.455</b>                           | <b>56.172.203</b>                           | <b>17.071.311</b>                           |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                                         | 19            | (36.036.681)                                | (25.625.396)                                | (14.365.214)                                | (7.758.582)                                 |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                       | 19            | (27.579.826)                                | (13.667.071)                                | (10.960.861)                                | (4.956.545)                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                | 21            | 36.152.301                                  | 12.238.609                                  | 4.514.797                                   | 1.605.077                                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                            | 21            | (16.857.322)                                | (12.117.305)                                | (5.296.106)                                 | (3.069.708)                                 |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                                              |               | <b>82.627.811</b>                           | <b>13.709.292</b>                           | <b>30.064.819</b>                           | <b>2.891.553</b>                            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                 | 22            | 6.613.114                                   | 6.491.252                                   | 901.452                                     | 2.081.671                                   |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>                       |               | <b>89.240.925</b>                           | <b>20.200.544</b>                           | <b>30.966.271</b>                           | <b>4.973.224</b>                            |
| Finansman Giderleri (-)                                                           | 23            | (10.255.086)                                | (7.982.787)                                 | (603.266)                                   | (2.334.908)                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                          |               | <b>78.985.839</b>                           | <b>12.217.757</b>                           | <b>30.363.005</b>                           | <b>2.638.316</b>                            |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>                                |               | <b>(14.977.292)</b>                         | <b>(3.457.805)</b>                          | <b>(7.193.479)</b>                          | <b>(1.713.352)</b>                          |
| - Dönem Vergi Gideri                                                              | 24            | (14.667.498)                                | (2.955.481)                                 | (7.203.964)                                 | (476.229)                                   |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                                                | 24            | (309.794)                                   | (502.324)                                   | 10.485                                      | (1.237.123)                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>                                 |               | <b>64.008.548</b>                           | <b>8.759.953</b>                            | <b>23.169.526</b>                           | <b>924.964</b>                              |
| <b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>                                                        |               | <b>64.008.548</b>                           | <b>8.759.953</b>                            | <b>23.169.526</b>                           | <b>924.964</b>                              |
| <b>Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı</b>                                          |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                       |               | 2.219.986                                   | 565.489                                     | 525.025                                     | 351.446                                     |
| Ana Ortaklık Payları                                                              |               | 61.788.562                                  | 8.194.463                                   | 22.644.501                                  | 573.518                                     |
| <b>Hisse Başına Kazanç / (Zarar)</b>                                              |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/(Zarar)                             | 25            | 1,980                                       | 0,525                                       | 0,7258                                      | 0,0363                                      |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)                               |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):</b>                                            |               | <b>11.982.826</b>                           | <b>41.491.373</b>                           | <b>8.120.806</b>                            | <b>43.833.340</b>                           |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                           |               | <b>(1.816.019)</b>                          | <b>42.728.035</b>                           | <b>(617.007)</b>                            | <b>43.129.368</b>                           |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                               | 16            | (2.270.024)                                 | (936.676)                                   | (771.259)                                   | (435.010)                                   |
| Yeniden Değerleme Fonları                                                         | 10            | --                                          | 47.567.260                                  | --                                          | 47.567.260                                  |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                  | 16, 24        | 454.005                                     | (3.902.549)                                 | 154.252                                     | (4.002.882)                                 |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                              |               | <b>13.798.845</b>                           | <b>(1.236.662)</b>                          | <b>8.737.813</b>                            | <b>703.972</b>                              |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                      |               | 13.798.845                                  | (1.236.662)                                 | 8.737.813                                   | 703.972                                     |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                                            |               | <b>75.991.374</b>                           | <b>50.251.326</b>                           | <b>31.290.332</b>                           | <b>44.758.304</b>                           |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı</b>                                 |               |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                       |               | 7.410.662                                   | 157.504                                     | 4.599.001                                   | (56.539)                                    |
| Ana Ortaklık Payları                                                              |               | 68.580.712                                  | 50.093.821                                  | 26.691.332                                  | 44.814.843                                  |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                                  | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Pay İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler |                                                     | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler | Birikmiş Karlar                      |                               |                       |                               |             | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------|
|                                  |                     |                 |                    | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                 | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | Yabancı Para Çevrim Farkları                                                | Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Toplam Kapsamlı Gider | Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar |             |                             |                    |
|                                  |                     |                 |                    |                                                                                |                                                     |                                                                             |                                      |                               |                       |                               |             |                             |                    |
| 01 Ocak 2022 bakiyesi            |                     | 15.600.000      | 312.370            | 17.834.358                                                                     | (1.022.994)                                         | (9.884.583)                                                                 | 1.138.144                            | 8.329.222                     | 15.734.046            | 48.040.563                    | (1.372.359) | 46.668.204                  |                    |
| Sermaye Attırımı                 |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | --                                   | --                            | --                    | --                            | 803.620     | 803.620                     |                    |
| Sermaye avansı                   |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | --                                   | --                            | --                    | --                            | 265.544     | 265.544                     |                    |
| Transferler                      |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | 689.030                              | 15.045.016                    | (15.734.046)          | --                            | --          | --                          |                    |
| Kar payı                         |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | --                                   | (1.733.333)                   | --                    | (1.733.333)                   | --          | (1.733.333)                 |                    |
| Toplam kapsamlı gelir/gider      |                     |                 |                    |                                                                                |                                                     |                                                                             |                                      |                               |                       |                               |             | --                          |                    |
| - Dönem Karı                     |                     | --              | --                 | --                                                                             |                                                     |                                                                             |                                      |                               | 19.129.365            | 19.129.365                    | 1.001.192   | 20.130.557                  |                    |
| - Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) |                     | --              | --                 | 43.477.376                                                                     | (878.402)                                           | 5.943.729                                                                   | --                                   | --                            | --                    | 48.542.703                    | --          | 48.542.703                  |                    |
| 31.12.2022                       |                     | 15.600.000      | 312.370            | 61.311.734                                                                     | (1.901.396)                                         | (3.940.854)                                                                 | 1.827.174                            | 21.640.905                    | 19.129.365            | 113.979.298                   | 697.997     | 114.677.295                 |                    |
| 01 Ocak 2023 bakiyesi            |                     | 15.600.000      | 312.370            | 61.311.734                                                                     | (1.901.396)                                         | (3.940.854)                                                                 | 1.827.174                            | 21.640.905                    | 19.129.365            | 113.979.298                   | 697.997     | 114.677.295                 |                    |
| Transferler                      |                     | 15.600.000      | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | 866.242                              | 1.655.484                     | (19.129.365)          | (1.007.639)                   | 1.007.639   | --                          |                    |
| Kay Dağıtım Payı                 |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | --                                   | (3.466.667)                   | --                    | (3.466.667)                   | --          | (3.466.667)                 |                    |
| Toplam kapsamlı gelir/gider      |                     |                 |                    |                                                                                |                                                     |                                                                             |                                      |                               |                       |                               |             | --                          |                    |
| - Dönem Karı                     |                     | --              | --                 | --                                                                             | --                                                  | --                                                                          | --                                   | --                            | 61.788.561            | 61.788.561                    | 2.219.986   | 64.008.547                  |                    |
| - Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) |                     | --              | --                 | --                                                                             | (1.816.019)                                         | 13.798.845                                                                  | --                                   | --                            | --                    | 11.982.826                    | --          | 11.982.826                  |                    |
| 30.09.2023                       | 17                  | 31.200.000      | 312.370            | 61.311.734                                                                     | (3.717.415)                                         | 9.857.991                                                                   | 2.693.416                            | 19.829.722                    | 61.788.561            | 184.284.018                   | 3.925.622   | 187.202.001                 |                    |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                          |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                          | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b>              | <b>01.01.-30.09.2022</b>                   |
| <b>FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI</b>                                               |                                |                                            |                                            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                          |                                | <b>31.485.960</b>                          | <b>(2.049.299)</b>                         |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı</b>                                                             |                                | <b>64.008.548</b>                          | <b>8.759.952</b>                           |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                           |                                | <b>26.669.457</b>                          | <b>11.565.218</b>                          |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                         | 10, 11                         | 7.480.376                                  | 4.620.576                                  |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler                                            |                                |                                            |                                            |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler                                     | 6                              | 434.760                                    | 153.391                                    |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                       |                                |                                            |                                            |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar                                     | 16                             | (2.091.866)                                | 67.648                                     |
| - Dava Karşılıkları                                                                      |                                | 191.195                                    | 3.967                                      |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                       |                                | 5.677.700                                  | 3.279.455                                  |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                        |                                | --                                         | (17.624)                                   |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler                                               |                                | 14.977.292                                 | 3.457.805                                  |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                       |                                | <b>(49.096.686)</b>                        | <b>(17.405.079)</b>                        |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                   |                                |                                            |                                            |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)                               |                                | --                                         | 3.272.781                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)                       | 6                              | (38.528.464)                               | (15.970.690)                               |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                            | 9                              | (5.075.646)                                | (16.277.152)                               |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler               | 7                              |                                            |                                            |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) |                                | (19.599.581)                               | (2.007.787)                                |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                             |                                |                                            |                                            |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış / (Azalış)                 |                                | (1.328.050)                                | --                                         |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                     |                                |                                            |                                            |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)                           | 6                              | 10.521.836                                 | 7.016.357                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)       | 7                              | 4.913.219                                  | 6.561.412                                  |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                         |                                | <b>41.581.319</b>                          | <b>2.920.091</b>                           |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri                                                                 |                                | (10.095.359)                               | (4.969.390)                                |
| <b>B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları</b>                               |                                | <b>(7.814.005)</b>                         | <b>(949.988)</b>                           |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları           | 10, 11                         | (2.735.424)                                | (1.420.679)                                |
| Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Değişim                                               |                                | (5.995.482)                                | --                                         |
| Alınan Faiz                                                                              | 22                             | 916.901                                    | 470.691                                    |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                          |                                | <b>(25.011.173)</b>                        | <b>6.700.203</b>                           |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                 | 5                              | (14.949.905)                               | 12.183.682                                 |
| Ödenen Temettüleri                                                                       |                                | (3.466.667)                                | (1.733.333)                                |
| Ödenen Faiz                                                                              | 23                             | (6.594.601)                                | (3.750.146)                                |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE</b>                                  |                                |                                            |                                            |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>                           |                                | <b>(1.339.218)</b>                         | <b>3.700.916</b>                           |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ</b>                                               |                                |                                            |                                            |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                                       |                                | 13.798.845                                 | (1.236.662)                                |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>                         |                                | <b>12.459.627</b>                          | <b>2.464.254</b>                           |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                           | 4                              | <b>13.478.390</b>                          | <b>4.412.759</b>                           |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                  | 4                              | <b>25.938.017</b>                          | <b>6.877.013</b>                           |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip fabrikada üretim yapmaktadır, Şirket ikinci üretim tesisini Bozüyük Organize Sanayi Bölgesinde 45.000 m<sup>2</sup> sanayi arsası üzerinde 6.000 m<sup>2</sup> üretim binası ve 640 m<sup>2</sup> idari binasını 05.02.2014 tarihinde faaliyete sokmuştur. Şirket’in kayıtlı adresi Seba Office Boulevard Ayazaga Mh. Mimarsinan Sk. 21/6 34458 Sarıyer / İstanbul’dur.

Şirket’in bağlı ortaklığı Berkosan Iberica Sociada Limitada 14.11.2013 tarihinde Argenters 9, 46290 Alcasser, Valencia, İspanya adresinde kurulmuş olup, yerinde üretim ve ihracata yönelik faaliyet göstermektedir. 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 %55’dir.

30.09.2023 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 200 kişidir (31.12.2022: 205 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 Resmî 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 yayımlanan 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 Sırbistan Dinari’dır.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklık'ın ortaklık oranları gösterilmiştir:

| Ortaklık                | Yöntemi           | 30.09.2023              | 31.12.2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
|                         |                   | Etkin ortaklık payı (%) |            |
| Berkosan Iberica        | Tam konsolidasyon | 100%                    | 100%       |
| Berkosan Balkans D.o.o. | Tam konsolidasyon | 55%                     | 60%        |

30 Eylül 2023 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 2023 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 Uygunluk Beyanı**

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**2.4 Muhasebe Politikalarında ve Açıklamalarda Değişiklikler**

Grubun konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisini kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde 15 Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Grubun konsolide finansal tablolarını güncel 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait *konsolide* finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların *Şirket’in / Grup’un* mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

**i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

**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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**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.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede 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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Finansal Araçlar (devamı)**

*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.

*Finansal Varlıklar (devamı)*

*İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (Devamı)*

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

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Finansal Araçlar (devamı)**

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 düzeltilmesi 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 dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

**Finansal Varlıklar (devamı)**

*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 ölçülüyorsa, 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.

*Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

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 muhasebeleştirilmede 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 muhasebeleştirilmede 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.

**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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

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

**Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                           | <u><b>Yıllar</b></u> |
|---------------------------|----------------------|
| Yeraltı yerüstü düzenleri | 10                   |
| Binalar                   | 10-40                |
| Makine ve cihazlar        | 4-12                 |
| Taşıtlar                  | 5                    |
| Döşeme ve Demirbaşlar     | 4-5                  |
| Özel Maliyetler           | 5                    |

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 oluşukça 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.

Grup'un sahip olduğu Tekirdağ/Saray ve Bilecik/Bozüyük'teki gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirmekte olup, gerçeğe uygun değerleri sermaye piyasası kuruluşundan yetki almış bir değerlendirme kuruluşu tarafından belirlenmiştir. Sermaye Piyasası Kuruluşu tarafından yetki almış değerlendirme kuruluşunun 22 Haziran 2022 tarihli değerlendirme raporuna göre ilgili arsaların ve binalarının gerçeğe uygun değerleri sırasıyla 43.580.000 TL ve 35.119.516 TL olarak belirlenmiştir.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

Grup Mülkiyeti Bozüyük OSB'ye ait olan Bilecik İli, Bozüyük İlçesi, Poyraz Köyü , 112 Ada, 5 Parselde yer alan, Fabrikanın da üzerinde yer aldığı, 26.11.2012 Tarihinde arsa tahsis sözleşmesi ile tahsis edilmiş olan 45.000 m2 yüz ölçümlü arsa tapusu , Grup lehine 28.04.2022 tarihinde tescil edilmiştir.

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.

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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**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:

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 itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**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.

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

**Borçlanma maliyetleri**

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları 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 dövizde 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 oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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**

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.

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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**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.

**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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**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.

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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)**

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

**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.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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**

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 zararlar sonucunda 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.

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).

**2.8 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 2023 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.

| 01.01-30.09.2023                    |                   |                     |                       |                                 |                    |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------|
|                                     | Türkiye           | Berkosan<br>İspanya | Berkosan<br>Sırbistan | Bölümler Arası<br>Elemine Tutar | Toplam             |
| Satışlar                            | 271.732.231       | 41.522.376          | 54.759.660            | (19.322.965)                    | 348.691.302        |
| -Yurtiçi Satışlar                   | 94.251.010        | --                  | --                    | --                              | 94.251.010         |
| -Yurtdışı Satışlar                  | 176.705.234       | 41.522.376          | 54.759.660            | (19.322.965)                    | 253.664.305        |
| -Diğer Satışlar                     | 775.987           | --                  | --                    | --                              | 775.987            |
| Maliyet                             | (181.536.479)     | (23.298.336)        | (36.230.113)          | 19.322.965                      | (221.741.963)      |
|                                     | <b>90.195.752</b> | <b>18.224.040</b>   | <b>18.529.547</b>     | --                              | <b>126.949.339</b> |
| Genel Yönetim Giderleri             | (11.244.082)      | (8.047.795)         | (8.287.949)           | --                              | (27.579.826)       |
| Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri | (32.123.018)      | (337.019)           | (3.576.644)           | --                              | (36.036.681)       |
| Esas Faaliyetlerden Gelirler        | 36.152.301        | --                  | --                    | --                              | 36.152.301         |
| Esas Faaliyetlerden Giderler        | (15.086.796)      | (38.874)            | (1.731.652)           | --                              | (16.857.322)       |
|                                     | <b>67.894.157</b> | <b>9.800.352</b>    | <b>4.933.302</b>      | --                              | <b>82.627.811</b>  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler   | 6.613.114         | --                  | --                    | --                              | 6.613.114          |
|                                     | <b>74.507.271</b> | <b>9.800.352</b>    | <b>4.933.302</b>      | --                              | <b>89.240.925</b>  |
| Finansman Giderleri (-)             | (10.255.086)      | --                  | --                    | --                              | (10.255.086)       |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>       |                   |                     |                       |                                 |                    |
| <b>VERGİ ÖNCESİ</b>                 |                   |                     |                       |                                 |                    |
| <b>KARI/(ZARARI)</b>                | <b>64.252.185</b> | <b>9.800.352</b>    | <b>4.933.302</b>      | --                              | <b>78.985.839</b>  |

| 01.01-30.09.2023           |                    |                     |                       |                                 |                    |
|----------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------|
|                            | Türkiye            | Berkosan<br>İspanya | Berkosan<br>Sırbistan | Bölümler Arası<br>Elemine Tutar | Toplam             |
| Varlıklar                  | 279.089.744        | 38.995.654          | 54.479.726            | (38.819.209)                    | 333.745.914        |
| Yükümlülükler              | 114.755.170        | 21.137.282          | 42.007.134            | (38.819.209)                    | 139.080.377        |
| <b>Net</b>                 | <b>164.334.574</b> | <b>17.858.372</b>   | <b>12.472.592</b>     | --                              | <b>194.665.538</b> |
| Amortisman ve İtfa Payları | 5.236.899          | 1.604.806           | 638.671               | --                              | 7.480.376          |
| Yatırım Harcamaları        | 2.600.926          | 18.376              | 116.122               | --                              | 2.735.424          |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

| 01.01-30.09.2022                  |                   |                       |                     |                                       |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
|                                   | Türkiye           | Berkosan<br>Sırbistan | Berkosan<br>İspanya | Bölümler<br>Arası<br>Elemine<br>Tutar | Toplam            |
| Satışlar                          | 163.723.018       | 31.404.832            | 22.791.897          | (8.599.842)                           | 209.319.905       |
| -Yurtiçi Satışlar                 | 64.171.706        | --                    | --                  | --                                    | 64.171.706        |
| -Yurtdışı Satışlar                | 99.116.940        | 31.404.832            | 22.791.897          | (8.599.842)                           | 144.713.827       |
| Diğer Satışlar                    | 434.372           | --                    | --                  | --                                    | 434.372           |
| Maliyet                           | (123.965.104)     | (23.982.790)          | (17.091.398)        | 8.599.842                             | (156.439.450)     |
|                                   | <b>39.757.914</b> | <b>7.422.042</b>      | <b>5.700.499</b>    | --                                    | <b>52.880.455</b> |
| Genel Yönetim Giderleri           | (6.464.375)       | (2.743.294)           | (4.459.402)         | --                                    | (13.667.071)      |
| Pazarlama, Satış, Dağıtım         |                   |                       |                     |                                       |                   |
| Giderleri                         | (23.003.749)      | (2.406.694)           | (214.953)           | --                                    | (25.625.396)      |
| Esas Faaliyetlerden Gelirler      | 12.137.629        | 100.980               | --                  | --                                    | 12.238.609        |
| Esas Faaliyetlerden Giderler      | (11.125.023)      | (959.312)             | (32.970)            | --                                    | (12.117.305)      |
|                                   | <b>11.302.396</b> | <b>1.413.722</b>      | <b>993.174</b>      | --                                    | <b>13.709.292</b> |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 6.491.252         | --                    | --                  | --                                    | 6.491.252         |
|                                   | <b>17.793.648</b> | <b>1.413.722</b>      | <b>993.174</b>      | --                                    | <b>20.200.544</b> |
| Finansman Giderleri (-)           | (7.982.787)       | --                    | --                  | --                                    | (7.982.787)       |
| <b>SÜRDÜRÜLEN</b>                 |                   |                       |                     |                                       |                   |
| <b>FAALİYETLER VERGİ</b>          |                   |                       |                     |                                       |                   |
| <b>ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>       | <b>9.810.861</b>  | <b>1.413.722</b>      | <b>993.174</b>      | --                                    | <b>12.217.757</b> |

| 01.01-30.09.2022           |                   |                       |                     |                                 |                   |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------|
|                            | Türkiye           | Berkosan<br>Sırbistan | Berkosan<br>İspanya | Bölümler Arası<br>Elemine Tutar | Toplam            |
| Varlıklar                  | 212.814.373       | --                    | --                  | --                              | 212.814.373       |
| Yükümlülükler              | 116.559.013       | --                    | --                  | --                              | 116.559.013       |
| <b>Net</b>                 | <b>96.255.360</b> | --                    | --                  | --                              | <b>96.255.360</b> |
| Amortisman ve İtfa Payları | 3.271.161         | 709.874               | 639.541             | --                              | 4.620.576         |
| Yatırım Harcamaları        | 1.420.679         | --                    | --                  | --                              | 1.420.679         |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Grup'un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                   | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa              | 88.010            | 34.625            |
| Bankalar          |                   |                   |
| - Vadesiz mevduat | 22.864.886        | 13.443.765        |
| - Vadeli mevduat  | 2.985.121         | --                |
| <b>Toplam (*)</b> | <b>25.938.017</b> | <b>13.478.390</b> |

(\*) Nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 27 kur riskinde açıklanmıştır.

**NOT 4.1– FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup'un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

| Finansal Yatırımlar                                                          | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı<br>Kar/Zarara Yansıtılan Finansal<br>Varlıklar (*) | 19.844.435        | 13.848.953        |
| <b>Toplam</b>                                                                | <b>19.844.435</b> | <b>13.848.953</b> |

(\*) Eurobond. 30.09.2023 tarihi itibarıyla faiz oranı %6 dır. (31.12.2022: %6)

**NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

Grup'un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                         |                   |                   |
| Kısa Vadeli Krediler (TL)                               | 24.895.901        | 40.084.824        |
| Kısa Vadeli Krediler (AVRO)                             | 3.378.480         | --                |
| Kısa Vadeli Krediler (USD)                              | --                | 518.314           |
| Diğer Finansal Borçlar                                  | 454.416           | --                |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b> |                   |                   |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (TL)           | 3.163.406         | 5.072.971         |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO)         | 4.942.591         | 5.891.870         |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>36.834.794</b> | <b>51.567.979</b> |

30.09.2023 itibarıyla TL kredilerin faiz oranı %7,50-%42,71 arasında değişmektedir. Yabancı para Avro krediler Eurobond+%2,85-%4,00'dır.

31.12.2022 itibarıyla TL kredilerin faiz oranı %6,50-%22,20 arasında değişmektedir. Yabancı para Avro krediler Eurobond+%5,25-%6,16'dır.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                 | Anapara<br>Anapara |            | Faiz<br>Faiz |            |
|-----------------|--------------------|------------|--------------|------------|
|                 | 30.09.2023         | 31.12.2022 | 30.09.2023   | 31.12.2022 |
| 0 - 3 aya kadar | 9.019.927          | 8.200.366  | 1.011.204    | 138.358    |
| 3 - 6 ay arası  | 5.135.100          | 5.644.796  | 575.685      | 95.240     |
| 6 - 12 ay arası | 22.679.767         | 37.722.817 | 2.542.579    | 636.466    |
| 1 - 2 yıl       | 7.096.074          | 7.215.663  | 795.525      | 121.744    |

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

Grup’un almış olduğu krediler için, Şirket tarafından 53.175.871 TL tutarında teminat mektubu verilmiştir (31.12.2022: 29.425.000 TL). Ayrıca Şirket ortaklarının Şahsi kefaleti bulunmaktadır. (Not 15).

| <b>Kiralama işlemlerinden yükümlülükler</b> | <b>Binalar</b>    |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar  | 3.597.424         |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar  | 14.288.222        |
| <b>Toplam</b>                               | <b>17.885.646</b> |

**Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar**

| <b>Kısa vadeli</b> | <b>Para Birimi</b> | <b>Binalar</b> |
|--------------------|--------------------|----------------|
| 2019 - 2020        | TL                 | 3.597.424      |
| <b>Uzun Vadeli</b> | <b>Para Birimi</b> | <b>Binalar</b> |
| 2020-2023          | TL                 | 14.288.222     |

**NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>    |                   |                   |
| Ticari alacaklar                       | 89.917.570        | 53.474.567        |
| Alınan çekler ve senetler              | 4.678.313         | 3.087.213         |
| Şüpheli ticari alacaklar               | 2.180.429         | 1.841.904         |
|                                        | <b>96.776.312</b> | <b>58.403.684</b> |
| Ertelenmiş finansman geliri (-)        | 120.836           | --                |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (2.180.429)       | (1.841.904)       |
|                                        | <b>94.716.719</b> | <b>56.561.780</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                                           | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Yıl başı bakiye                                                           | (1.841.904)        | (2.234.745)        |
| Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-) | 35.000             | 248.990            |
| Şüpheli alacak karşılığı, net                                             | (434.760)          | --                 |
| TFRS 9 etkisi                                                             | 61.235             | 143.851            |
| <b>Toplam</b>                                                             | <b>(2.180.429)</b> | <b>(1.841.904)</b> |

30.09.2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2022: 57 gün).

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

Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b> | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Satıcılar                         | 46.816.055        | 36.710.252        |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)   | 416.033           | --                |
|                                   | <b>47.232.088</b> | <b>36.710.252</b> |

30.09.2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 61 gündür. (31 Aralık 2022: 68 gün).

**NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b> | 30.09.2023     | 31.12.2022    |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Personelden alacaklar              | 50.081         | --            |
| Verilen teminatlar                 | 10.000         | --            |
|                                    | <b>60.081</b>  | <b>--</b>     |
| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>   | 30.09.2023     | 31.12.2022    |
| Diğer                              | 435.491        | 76.006        |
|                                    | <b>435.491</b> | <b>76.006</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Peşin Ödenmiş Giderleri</b> | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 842.511           | 738.822           |
| Verilen sipariş avansları      | 4.054.593         | 2.842.882         |
|                                | <b>4.897.103</b>  | <b>3.581.704</b>  |

**NOT 9 – STOKLAR**

Grup'un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 25.935.024        | 20.500.829        |
| Yarı Mamüller                      | --                | 194.349           |
| Mamuller                           | 22.092.304        | 23.111.875        |
| Ticari mallar                      | 945.374           | 383.558           |
| Yoldaki Mallar                     | 719.840           | 411.845           |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (523.672)         | (509.232)         |
|                                    | <b>49.168.870</b> | <b>44.093.224</b> |

30.09.2023 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 1.600.000 ABD Doları tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2022: 1.600.000 ABD Doları).

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| Cari dönem                    | 01.01.2022        | İlaveler         | Çıkışlar         | Değerlemeler      | Çevrim Farkları   | 31.12.2022         | İlaveler         | Çıkışlar  | Çevrim Farkları  | 30.09.2023         |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-----------|------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                |                   |                  |                  |                   |                   |                    |                  |           |                  |                    |
| Arazi ve arsalar              | 15.027.231        | --               | --               | 20.092.285        | --                | 35.119.516         | --               | --        | --               | 35.119.516         |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri  | 498.278           | --               | --               | 453.267           | --                | 951.545            | --               | --        | --               | 951.545            |
| Binalar                       | 16.495.074        | 301.221          | --               | 26.876.968        | --                | 43.673.263         | --               | --        | --               | 43.673.263         |
| Makine, tesis ve cihazlar     | 25.513.569        | 2.030.552        | (149.081)        | --                | 12.573.171        | 39.968.211         | 1.852.041        | --        | 9.915.317        | 51.735.569         |
| Taşıt araçları                | 1.407.992         | 10.509           | --               | --                | --                | 1.418.501          | 8.540            | --        | --               | 1.427.041          |
| Döşeme ve demirbaşlar         | 1.270.233         | 120.962          | --               | --                | --                | 1.391.195          | 542.508          | --        | --               | 1.933.703          |
| Özel maliyetler               | 653.204           | --               | --               | --                | --                | 653.204            | --               | --        | --               | 653.204            |
| Yapılmakta olan yatırımlar    | 103.709           | --               | --               | --                | --                | 103.709            | 68.869           | --        | --               | 172.578            |
|                               | <b>60.969.290</b> | <b>2.463.244</b> | <b>(149.081)</b> | <b>47.422.520</b> | <b>12.573.171</b> | <b>123.279.144</b> | <b>2.471.958</b> |           | <b>9.915.317</b> | <b>135.666.419</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>    |                   |                  |                  |                   |                   |                    |                  |           |                  |                    |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 244.506           | 52.080           | --               | --                | --                | 296.586            | 54.816           | --        | --               | 351.402            |
| Binalar                       | 2.565.478         | 1.009.007        | --               | --                | --                | 3.574.485          | 1.098.779        | --        | --               | 4.673.264          |
| Makine, tesis ve cihazlar     | 15.272.170        | 3.678.353        | (113.347)        | --                | 4.599.188         | 23.436.364         | 3.327.390        | --        | 3.759.353        | 30.523.107         |
| Taşıt araçları                | 836.350           | 192.850          | --               | --                | --                | 1.029.200          | 129.918          | --        | --               | 1.159.118          |
| Döşeme ve demirbaşlar         | 976.590           | 102.250          | --               | --                | --                | 1.078.840          | 139.860          | --        | --               | 1.218.700          |
| Özel maliyetler               | 564.459           | 37.011           | --               | --                | --                | 601.470            | 27.440           | --        | --               | 628.910            |
|                               | <b>20.459.552</b> | <b>5.071.551</b> | <b>(113.347)</b> | <b>--</b>         | <b>4.599.188</b>  | <b>30.016.945</b>  | <b>4.778.203</b> | <b>--</b> | <b>3.759.353</b> | <b>38.554.501</b>  |
| <b>Net kayıtlı değer</b>      | <b>40.509.738</b> |                  |                  |                   |                   | <b>93.262.199</b>  |                  |           |                  | <b>97.111.918</b>  |

30.09.2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 14.117.060 ABD Doları (31 Aralık 2022: 14.117.060 ABD Doları) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                           | 01.01.2022     | İlaveler      | Çevrim Farkları | 31.12.2022     | İlaveler       | Çevrim Farkları | 30.09.2023     |
|---------------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>            |                |               |                 |                |                |                 |                |
| Haklar                    | 49.595         | 20.795        | 44.750          | 115.140        | 188.466        | 54.829          | 358.435        |
| Geliştirme giderleri      | 329.892        | --            | --              | 329.892        | --             | --              | 329.892        |
| Diğer                     | 44.028         | --            | --              | 44.028         | 75.000         | --              | 119.028        |
|                           | <b>423.515</b> | <b>20.795</b> | <b>44.750</b>   | <b>489.060</b> | <b>263.466</b> | <b>54.829</b>   | <b>807.355</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                |               |                 |                |                |                 |                |
| Haklar                    | 21.723         | 29.871        | 19.917          | 71.511         | 26.854         | 51.635          | 150.000        |
| Geliştirme giderleri      | 329.891        | --            | --              | 329.891        | --             | --              | 329.891        |
| Diğer                     | 29.093         | 4.472         | --              | 33.565         | 5.811          | --              | 39.376         |
|                           | <b>380.707</b> | <b>34.343</b> | <b>19.917</b>   | <b>434.967</b> | <b>32.665</b>  | <b>51.635</b>   | <b>519.267</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>42.808</b>  |               |                 | <b>54.093</b>  |                |                 | <b>288.088</b> |

**NOT 11.1 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

30.09.2023 itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| 01 Ocak 2022                  | Binalar          | 01 Ocak 2023                  | Binalar           |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>         |                  | <b>Maliyet değeri</b>         |                   |
| 1.Oca.22                      | 3.551.675        | 1.Oca.23                      | 7.158.344         |
| Girişler                      | 3.606.669        | Girişler                      | 14.203.585        |
| Çıkışlar                      | --               | Çıkışlar                      | --                |
| <b>31 Aralık 2022</b>         | <b>7.158.344</b> | <b>30 Eylül 2023</b>          | <b>21.361.929</b> |
| <b>Birikmiş amortismanlar</b> |                  | <b>Birikmiş amortismanlar</b> |                   |
| 1.Oca.22                      | 1.667.482        | 1.Oca.23                      | 2.733.470         |
| Dönem gideri                  | 1.065.988        | Dönem gideri                  | 1.603.520         |
| Çıkışlar                      | --               | Çıkışlar                      | --                |
| <b>31Aralık 2022</b>          | <b>2.733.470</b> | <b>30 Haziran 2023</b>        | <b>4.336.990</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>4.424.874</b> | <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>17.024.939</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer dönen varlıklar</b> | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV                 | 10.733.252        | 8.134.724         |
| Diğer                        | 17.063            | 32.698            |
|                              | <b>10.750.315</b> | <b>8.167.422</b>  |

| <b>Diğer duran varlıklar</b>       | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen duran varlık avansları (*) | 13.818.518        | --                |
| <b>Toplam</b>                      | <b>13.818.518</b> | <b>--</b>         |

(\*) Berkosan İberica tarafından yeni makine hattı alımı için verilmiştir.

| <b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b> | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar               | 5.101.420         | 2.672.371         |
| <b>Toplam</b>                          | <b>5.101.420</b>  | <b>2.672.371</b>  |

**NOT 13 – ERTELENMİŞ GELİRLER**

| <b>Ertelenmiş Gelirler</b>  | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları    | 4.152.304         | 3.263.495         |
| Gelecek aylara ait gelirler | 1.235.876         | --                |
|                             | <b>5.388.180</b>  | <b>3.263.495</b>  |

**NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                           | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek Gelir Vergisi    | 330.473           | 257.630           |
| Personele Borçlar         | 8.805.688         | 4.758.502         |
| Sosyal Güvenlik Ödemeleri | 2.075.566         | 1.361.726         |
|                           | <b>11.211.727</b> | <b>6.377.858</b>  |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'a karşı açılmış işçi davaları karşılıklarından oluşmaktadır:

|                   | 30.09.2023       | 31.12.2022     |
|-------------------|------------------|----------------|
| Dava Karşılıkları | 461.195          | 270.000        |
| İzin Karşılıkları | 837.534          | 619.223        |
|                   | <b>1.298.729</b> | <b>889.223</b> |

**15.2 Dava ve İhtilaflar**

30.09.2023 tarihi itibariyle Şirket'in 1.393.349 TL tutarlı (31.12.2022: 1.393.349 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. İlgili 1.393.349 TL alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket aleyhine açılmış 461.195 TL tutarında 9 adet dava bulunmaktadır (31.12.2022: 270.000 TL).

**15.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:**

| <b>Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)</b>                                        | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | 56.294.261        | 31.760.482        |
| -Teminat mektupları                                                                                  | 56.294.261        | 31.760.482        |
| -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            | --                | --                |
| <b>Toplam</b>                                                                                        | <b>56.294.261</b> | <b>31.760.482</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla verdiği TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Lehdarlara Göre Dağılım</b> | <b>56.294.261</b> | <b>31.760.482</b> |
| T. İhracat Kredi Bankası A.Ş.  | 53.175.871        | 29.425.000        |
| Ambarlı Gümrük Müdürlüğü       | 3.076.691         | 2.293.782         |
| Gemlik Gümrük Müdürlüğü        | 41.700            | 41.700            |

**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 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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. TMS 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,50 enflasyon oranı ve % 12,70 iskonto oranı varsayımına göre, % 2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 2,92 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar 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 2023 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:

|                               | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Açılış Bakiyesi               | 2.354.852        | 1.205.364        |
| Ödenen Kıdem Tazminatı        | (2.869.988)      | (391.155)        |
| Faiz Maliyeti                 | 68.762           | 43.792           |
| Cari Hizmet Maliyeti          | 709.360          | 398.848          |
| Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)      | 2.270.024        | 1.098.003        |
| <b>Toplam Kıdem Tazminatı</b> | <b>2.533.010</b> | <b>2.354.852</b> |

Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Hareket Tablosu

|                            | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Açılış Bakiyesi            | 1.901.396        | 1.022.994        |
| Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) | 2.270.024        | 1.098.003        |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi    | (454.005)        | (219.601)        |
| <b>Toplam</b>              | <b>3.717.415</b> | <b>1.901.396</b> |

**NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR**

Şirket'in sermayesi 31.200.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 3.900.000 adeti nama (A grubu), 27.300.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 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 ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

|                  | 30.09.2023  |                   | 31.12.2022  |                   |
|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                  | Pay yüzdesi | Pay tutarı        | Pay yüzdesi | Pay tutarı        |
| Halka Arz        | 67,84%      | 20.855.400        | 66,84%      | 10.427.700        |
| Mehmet Aldıkaçtı | 17,05%      | 5.320.000         | 17,05%      | 2.660.000         |
| Enis Aldıkaçtı   | 14,60%      | 4.244.600         | 13,60%      | 2.122.300         |
| Meltem Aldıkaçtı | 1,50%       | 468.000           | 1,50%       | 234.000           |
| Hadiye Aldıkaçtı | 0,50%       | 156.000           | 0,50%       | 78.000            |
| Merve Aldıkaçtı  | 0,50%       | 156.000           | 0,50%       | 78.000            |
| <b>Toplam</b>    | <b>100%</b> | <b>31.200.000</b> | <b>100%</b> | <b>15.600.000</b> |

Grup 18.11.2022 tarihinde %100 bedelsiz sermaye artışı için SPK ya başvurmuş ve 29.12.2022 de SPK onaylı 15.600.000 TL sermaye arttırmış olup, 10.01.2023 tarih ve 10744 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ve tescil edilmiştir. 10.01.2023 tarihi itibarıyla toplam sermayesi 31.200.000 TL'ye ulaşmıştır.

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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;

|                  | 30.09.2023       |                   |                   | 31.12.2022       |                   |                   |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                  | A Grubu          | B Grubu           | Toplam            | A Grubu          | B Grubu           | Toplam            |
| Hissedar         | Pay (Adet)       | Pay (Adet)        | TL                | Pay (Adet)       | Pay (Adet)        | TL                |
| Mehmet Aldıkaçtı | 2.535.000        | 2.785.000         | 5.320.000         | 1.267.500        | 1.392.500         | 2.660.000         |
| Enis Aldıkaçtı   | 1.170.000        | 3.074.600         | 4.244.600         | 585.000          | 1.537.300         | 2.122.300         |
| Meltem Vanlı     | 117.000          | 351.000           | 468.000           | 58.500           | 175.500           | 234.000           |
| Hadiye Aldıkaçtı | 39.000           | 117.000           | 156.000           | 19.500           | 58.500            | 78.000            |
| Merve Aldıkaçtı  | 39.000           | 117.000           | 156.000           | 19.500           | 58.500            | 78.000            |
| Halka Arz        | --               | 20.855.400        | 20.855.400        | --               | 10.427.700        | 10.427.700        |
| <b>Toplam</b>    | <b>3.900.000</b> | <b>27.300.000</b> | <b>31.200.000</b> | <b>1.950.000</b> | <b>13.650.000</b> | <b>15.600.000</b> |

**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.

|                | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal Yedekler | 2.783.246        | 1.881.862        |
| Özel Yedekler  | (89.830)         | (54.688)         |
| <b>Toplam</b>  | <b>2.693.416</b> | <b>1.827.174</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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**

|                              | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bina değerlendirme fonu (1)  | 61.311.734        | 61.311.734        |
| Yabancı para çevrim farkları | 8.985.193         | (3.940.854)       |
|                              | <b>70.296.927</b> | <b>57.370.880</b> |

**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları**

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

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

|                                                       | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış Bakiyesi                                       | (1.901.396)        | (1.022.994)        |
| Dönem İçi Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp                  | (2.270.024)        | (1.098.003)        |
| Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp'a İlişkin Ertelenmiş Vergi | 454.005            | 219.601            |
|                                                       | <b>(3.717.415)</b> | <b>(1.901.396)</b> |

**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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

**NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**Kar dağıtımı (Devamı)**

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Şirketimizin Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 Tebliği'ne uygun olarak ve Türkiye Muhasebe Standartları esas alınarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarına göre, 2022 yılı net dönem kârı olan 19.129.365 TL 'den, 710.717,45 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılarak ve SPK düzenlemeleri paralelinde yıl içinde herhangi bir bağış yapılmadığı dikkate alınarak net dağıtılabilir dönem kârı 18.418.647,54 TL olarak hesaplanmıştır.

*Hesaplanan dağıtılabilir kâr üzerinden;*

(1.560.000) TL tutarında birinci kâr payı,  
(1.906.667) TL tutarında ikinci kâr payı,  
(901.384) TL genel kanuni yedek akçe,  
(3.466.667) TL toplam brüt kâr dağıtılması,  
(3.466.667) TL brüt kârın %9,99 'u tutarında kâr dağıtım stopajı düşülerek,  
(3.120.000) TL net tutar nominal çıkarılmış sermayemizin %10'u olmak üzere kâr payı dağıtılması ve dağıtılacak net kâr payı tutarının 1.500.000,00 TL tutarındaki kısmının 20.06.2023 tarihinde ilk taksit olarak ve 1.620.000,00 TL tutarındaki kısmının 19.09.2023 tarihinde ikinci taksit olarak ödenmesine oy birliği ile karar verilmiş olup, 20 Haziran 2023 tarihinde ilk taksit tutarı olan 1.500.000 TL'nin ödemesi ortaklara yapılmıştır.19.09.2023 Tarihinde ikinci taksit olan 1.620.000,00 TL'nin ödemesi ortaklara yapılmıştır.

**Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)**

|                                | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl karları/(zararları) | 20.837.361        | 21.640.905        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>20.837.361</b> | <b>21.640.905</b> |

**NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 30.09.2023 ve 30.09.2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

|                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Satış gelirleri</b> |                       |                       |                        |                        |
| Yurtiçi satışlar       | 96.607.934            | 69.224.121            | 40.677.624             | 15.124.407             |
| Yurtdışı satışlar      | 263.378.082           | 140.437.060           | 118.117.491            | 68.401.352             |
| Diğer Satışlar         | 775.987               | 434.372               | 299.107                | 78.596                 |
| <b>Brüt satışlar</b>   | <b>360.762.003</b>    | <b>210.095.553</b>    | <b>159.094.222</b>     | <b>83.604.355</b>      |
| İskontolar(-)          | (1.658.192)           | (631.140)             | (479.588)              | (273.431)              |
| Satıştan iadeler(-)    | (724.459)             | (144.508)             | 36.921                 | (28.668)               |
| <b>Net satışlar</b>    | <b>358.379.352</b>    | <b>209.319.905</b>    | <b>158.651.555</b>     | <b>83.302.256</b>      |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Satışların maliyeti</b>                |                       |                       |                        |                        |
| Direkt ilk madde ve malzeme giderleri     | 160.417.500           | 132.971.986           | 65.631.884             | 57.325.701             |
| Direkt işçilik giderleri                  | 15.530.756            | 8.021.736             | 6.667.661              | 2.328.492              |
| Genel üretim giderleri                    | 37.797.701            | 17.764.117            | 16.134.799             | 5.604.464              |
| Amortisman ve itfa payları                | 4.253.573             | 3.030.649             | 478.730                | 1.978.107              |
| Yarımamul stoklarında değişim             |                       |                       |                        |                        |
| Dönem başı stok                           | 194.349               | 6.720.991             | --                     | 4.326.336              |
| Dönem sonu stok                           | --                    | (4.749.648)           | 225.232                | (688.807)              |
| <b>Üretilen mamul maliyeti</b>            | <b>218.193.879</b>    | <b>163.759.831</b>    | <b>89.138.306</b>      | <b>70.874.293</b>      |
| <br>Mamul stoklarında değişim             |                       |                       |                        |                        |
| Dönem başı stok                           | 23.111.875            | 3.450.341             | --                     | (3.270.650)            |
| Dönem sonu stok                           | (22.092.304)          | (16.609.836)          | 2.968.953              | (6.458.229)            |
| <b>Satılan mamul maliyeti</b>             | <b>219.213.450</b>    | <b>150.600.336</b>    | <b>92.107.259</b>      | <b>61.145.414</b>      |
| <br><b>Satılan ticari mallar maliyeti</b> | <b>7.573.281</b>      | <b>5.839.114</b>      | <b>5.728.811</b>       | <b>5.085.531</b>       |
| <br><b>Satışların maliyeti toplamı</b>    | <b>226.786.731</b>    | <b>156.439.450</b>    | <b>97.836.070</b>      | <b>66.230.945</b>      |

**NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ**

|                                                 | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Genel yönetim giderleri</b>                  |                       |                       |                        |                        |
| Personel giderleri                              | 16.572.886            | 7.325.848             | 5.996.626              | 2.597.007              |
| Kıdem tazminatı karşılık gideri                 | 778.122               | 458.803               | 230.915                | 148.872                |
| Telefon ve haberleşme giderleri                 | 147.593               | 86.896                | 53.290                 | 39.942                 |
| Bakım ve Onarım giderleri                       | 1.867.727             | 668.540               | 1.086.454              | 443.833                |
| Kuruluş ve örgütlenme gideri                    | --                    | 446.697               | --                     | --                     |
| Amortisman ve itfa giderleri                    | 3.226.803             | 1.589.927             | 1.478.981              | 749.500                |
| Danışmanlık, müşavirlik ve murakıplık giderleri | 2.219.148             | 948.162               | 944.291                | 495.549                |
| Sigorta giderleri                               | 173.479               | 76.905                | 81.215                 | 28.884                 |
| Ofis giderleri ve benzeri                       | 381.071               | 223.611               | 129.633                | 84.257                 |
| Vergi resim ve harçlar                          | 132.948               | 449.323               | 63.027                 | 40.227                 |
| Binek oto giderleri                             | 176.353               | 24.210                | 102.016                | 892                    |
| Seyahat giderleri                               | 289.214               | 162.634               | 214.873                | 39.444                 |
| İzin karşılık gideri                            | 218.311               | 168.084               | 175.306                | 52.481                 |
| Diğer                                           | 4.795.717             | 1.037.431             | 3.803.780              | 235.657                |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>30.979.372</b>     | <b>13.667.071</b>     | <b>14.360.407</b>      | <b>4.956.545</b>       |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)**

|                                              | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri</b> |                       |                       |                        |                        |
| Personel giderleri                           | 2.870.425             | 3.025.595             | 1.288.284              | 2.058.872              |
| Nakliye ve navlun giderleri                  | 28.697.960            | 19.531.016            | 10.654.989             | 4.754.307              |
| Sigorta giderleri                            | 183.347               | 78.122                | 71.883                 | 22.955                 |
| İhracat komisyon giderleri                   | --                    | 148.425               | --                     | 78.318                 |
| Araç giderleri                               | 1.425.678             | 85.574                | 586.562                | 31.318                 |
| Vergi resim ve harçlar                       | 1.935.832             | 2.146.010             | 56.773                 | 676.466                |
| Reklam ve fuar katılım giderleri             | 211.678               | --                    | 1.400.671              | --                     |
| Diğer                                        | 711.761               | 610.654               | 306.052                | 136.346                |
| <b>Toplam</b>                                | <b>36.036.681</b>     | <b>25.625.396</b>     | <b>14.365.214</b>      | <b>7.758.582</b>       |

**NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Amortisman ve itfa payı giderleri;

|                                       | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Üretim maliyetinde giderleştirilen    | 4.253.573             | 3.030.649             | 478.730                | 1.978.108              |
| Faaliyet giderlerinde giderleştirilen | 3.226.803             | 1.589.927             | 1.478.981              | 749.500                |
|                                       | <b>7.480.376</b>      | <b>4.620.576</b>      | <b>1.957.711</b>       | <b>2.727.607</b>       |

Personel giderlerinin dağılımı;

|                                      | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b><u>Personel Giderleri</u></b>     |                       |                       |                        |                        |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | 2.870.425             | 3.025.595             | 1.288.284              | 2.058.872              |
| Genel Yönetim Giderleri              | 16.472.886            | 7.325.848             | 5.996.626              | 2.597.007              |
| Genel Üretim Giderleri               | 7.710.003             | 4.904.121             | 2.421.933              | 2.013.068              |
| Direkt İşçilik Giderleri             | 15.530.756            | 8.021.736             | 6.667.661              | 2.328.492              |
| <b>Toplam</b>                        | <b>42.584.070</b>     | <b>23.277.300</b>     | <b>16.374.504</b>      | <b>8.997.439</b>       |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>      |                       |                       |                        |                        |
| Faaliyetlerden elde edilen kur geliri          | 34.251.000            | 11.222.282            | 3.480.884              | 1.367.542              |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri              | 120.836               | 354.453               | 120.836                | 40.003                 |
| Konusu kalmayan karşılıklar                    | 35.000                | --                    | --                     | --                     |
| Diğer gelirler                                 | 1.745.465             | 661.874               | 913.077                | 197.531                |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>36.152.301</b>     | <b>12.238.609</b>     | <b>4.514.797</b>       | <b>1.605.077</b>       |
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>      |                       |                       |                        |                        |
| Faaliyetlerden elde edilen kur gideri          | 13.596.933            | 10.682.332            | 4.261.128              | 3.312.958              |
| Şüpheli ticaret karşılık gideri (TFRS 9 Dahil) | 434.760               | 165.825               | --                     | (114.699)              |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri              | 416.034               | 318.952               | 295.198                | (18.898)               |
| Dava karşılıkları                              | 191.195               | 3.967                 | --                     | --                     |
| Tahsil edilemeyen avanslar                     | 700.978               | 285.602               | --                     | --                     |
| Diğer                                          | 1.796.717             | 660.627               | 1.019.075              | (109.653)              |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>17.136.617</b>     | <b>12.117.305</b>     | <b>5.575.401</b>       | <b>3.069.708</b>       |

**NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

|                                                       | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen kur farkı geliri | 5.696.213             | 6.020.561             | 580.182                | 2.054.369              |
| Faiz gelirleri                                        | 916.901               | 470.691               | 321.270                | 27.302                 |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>6.613.114</b>      | <b>6.491.252</b>      | <b>901.452</b>         | <b>2.081.671</b>       |

Yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır)

**NOT 23 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ**

|                            | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Finansman Giderleri</b> |                       |                       |                        |                        |
| Faiz giderleri             | 6.686.245             | 3.750.146             | 2.340.316              | 1.518.011              |
| Kur farkı giderleri        | 2.808.634             | 3.399.820             | (1.868.760)            | 689.444                |
| Banka giderleri            | 851.851               | 832.821               | 223.354                | 338.253                |
| Diğer                      | --                    | --                    | --                     | (210.800)              |
| <b>Toplam</b>              | <b>10.346.730</b>     | <b>7.982.787</b>      | <b>694.910</b>         | <b>2.334.908</b>       |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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.

01.01.-30.09.2023 tarihleri arası uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir. 01.07.2023-31.12.2023 tarihleri arası kurumlar vergisi oranı %25'tir. (2022: % 23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 25'dir. (01.07.2023-31.12.2023 arası %25) (2022: % 23). 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 Nisan ayı son 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari kurumlar vergisi               | 7.203.964         | 5.586.365         |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar       | (7.465.422)       | (2.956.428)       |
|                                     | <b>(261.458)</b>  | <b>2.629.937</b>  |

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

| <b>Vergi gelir/(gideri)</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi       | (7.203.964)                   | (2.479.252)                   |
| Ertelenmiş vergi geliri     | (309.794)                     | 734.799                       |
|                             | <b>(7.513.758)</b>            | <b>(1.744.453)</b>            |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

**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 muhasebeleştirilmektedir. 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 (2022: %20).

**Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

|                                                                                                  | Toplam Geçici Farklar |                     | Ertelenen Vergi Varlıkları |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
|                                                                                                  | 30.09.2023            | 31.12.2022          | 30.09.2023                 | 31.12.2022         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 13.231.203            | 13.912.314          | 2.646.241                  | 2.782.463          |
| Değerleme fonları                                                                                | (68.124.149)          | (68.124.149)        | (6.812.415)                | (6.812.415)        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                        | 2.533.009             | 2.354.852           | 506.602                    | 470.970            |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                         | 1.310.874             | 972.349             | 262.175                    | 194.470            |
| Dava karşılıkları                                                                                | 461.195               | 270.000             | 92.239                     | 54.000             |
| TFRS 16 Kullanım Hakkı Varlıkları                                                                | 119.819               | 138.919             | 23.964                     | 27.784             |
| İzin karşılığı                                                                                   | 837.534               | 619.223             | 167.507                    | 123.845            |
| Kur Farkı                                                                                        | 1.063                 | 205.906             | 213                        | 41.181             |
| Tahsil edilemeyen avanslar                                                                       | 1.764.540             | 1.064.625           | 352.908                    | 212.925            |
| Ertelenen vergi varlıkları                                                                       | 20.259.237            | 19.538.188          | 4.051.849                  | 3.907.638          |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri                                                                   | (68.124.149)          | (68.124.149)        | (6.812.415)                | (6.812.415)        |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net</b>                                        | <b>(47.864.912)</b>   | <b>(48.585.961)</b> | <b>(2.760.566)</b>         | <b>(2.904.777)</b> |

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup'un kapsamlı ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

|                                                                                | 01.01-<br>30.09.2023 | 01.01-<br>31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi:                                 |                      |                      |
| 1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi                                              | (2.904.777)          | 1.602.466            |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri): | (309.794)            | (636.960)            |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>                                | <b>(3.214.571)</b>   | <b>2.565.425</b>     |
| Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri):          | 454.005              | (3.870.283)          |
| <b>Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>                         | <b>(2.760.566)</b>   | <b>(1.304.858)</b>   |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

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

|                                                  | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07. -<br>30.09.2023 | 01.07. -<br>30.09.2022 |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Hissedarlara ait net kar / (zarar)               | 69.732.134            | 8.194.463             | 30.588.074             | 573.518                |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi | 31.200.000            | 15.600.000            | 15.600.000             | 15.600.000             |
| <b>Hisse başına kazanç / (kayıp)</b>             | <b>2,235</b>          | <b>0,525</b>          | <b>1.961</b>           | <b>0,037</b>           |

**NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

a) Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır)

b) Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara olan işlemleri

|                 | 30.09.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | Kira giderleri | Kira giderleri |
| Memet Aldıkaçtı | 618.750        | 475.710        |
| <b>Toplam</b>   | <b>618.750</b> | <b>475.710</b> |

c) 01.01.-30.09.2023 döneminde içerisinde üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 6.126.547 TL (01.01.- 30.09.2022: 3.710.842 TL).

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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                                                                                             | Ticari Alacaklar  | İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | Bankalarda ki Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)</b>                       | <b>94.716.719</b> | <b>--</b>                             | <b>186.992</b>  | <b>--</b>                            | <b>25.849.997</b>     |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *                                            | --                | --                                    | --              | --                                   | --                    |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)</b> | <b>94.716.719</b> | <b>--</b>                             | <b>186.992</b>  | <b>--</b>                            | <b>25.849.997</b>     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                       | --                | --                                    | --              | --                                   | --                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                         | --                | --                                    | --              | --                                   | --                    |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)</b>                               | <b>--</b>         | <b>--</b>                             | <b>--</b>       | <b>--</b>                            | <b>--</b>             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                   | 2.180.429         | --                                    | --              | --                                   | --                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                  | (2.180.429)       | --                                    | --              | --                                   | --                    |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                     |                   |                                       |                 |                                      |                       |

- (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 2023 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)**

| 31.12.2022                                                                                             | Ticari Alacaklar  | İlişkili Taraflardaki Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | İlişkili Taraflardaki Diğer Alacaklar | Bankalarda ki Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)</b>                       | <b>56.561.750</b> | <b>--</b>                              | <b>88.559</b>   | <b>--</b>                             | <b>13.443.765</b>     |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *                                            | --                | --                                     | --              | --                                    | --                    |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)</b> | <b>56.561.750</b> | <b>--</b>                              | <b>88.559</b>   | <b>--</b>                             | <b>13.443.765</b>     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                       | --                | --                                     | --              | --                                    | --                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                         | --                | --                                     | --              | --                                    | --                    |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)</b>                               | <b>--</b>         | <b>--</b>                              | <b>--</b>       | <b>--</b>                             | <b>--</b>             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                   | 1.841.904         | --                                     | --              | --                                    | --                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                  | (1.841.904)       | --                                     | --              | --                                    | --                    |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                     |                   |                                        |                 |                                       |                       |

- (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 2023 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.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

**30.09.2023**

| 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) |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal</b> |                   |                                                        |                   |                    |                     |                    |
| <b>Yükümlülükler</b>          | <b>93.162.560</b> | <b>97.846.868</b>                                      | <b>57.282.677</b> | <b>30.933.130</b>  | <b>7.891.599</b>    | <b>1.739.462</b>   |
| Banka Kredileri               | 45.494.981        | 50.595.322                                             | 10.031.131        | 30.933.130         | 7.891.599           | 1.739.462          |
| Ticari Borçlar                | 47.232.088        | 46.816.055                                             | 46.816.055        | --                 | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                 | 435.491           | 435.491                                                | 435.491           | --                 | --                  | --                 |

**31.12.2022**

| 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) |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal</b> |                   |                                                        |                   |                    |                     |                    |
| <b>Yükümlülükler</b>          | <b>97.231.144</b> | <b>98.250.981</b>                                      | <b>45.124.983</b> | <b>44.099.319</b>  | <b>7.337.407</b>    | <b>1.689.273</b>   |
| Banka Kredileri               | 60.444.886        | 61.464.723                                             | 8.338.724         | 44.099.319         | 7.337.407           | 1.689.273          |
| Ticari Borçlar                | 36.710.252        | 36.710.253                                             | 36.710.253        | --                 | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                 | 76.006            | 76.006                                                 | 76.006            | --                 | --                  | --                 |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| <b>Cari Dönem</b>                                         | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>GBP</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 13.704.144          | 79.204            | 396.486          | 765        |
| Finansal Yatırımlar                                       | 19.844.435          | 724.866           | --               | --         |
| Ticari Alacaklar                                          | 84.807.641          | 3.732             | 2.917.775        | 30         |
| Peşin Ödenen Giderler                                     | 2.711.999           | 17.221            | 77.179           | --         |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                   | <b>121.068.219</b>  | <b>825.023</b>    | <b>3.391.440</b> | <b>795</b> |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                  | 8.085.646           | 295.555           | --               | --         |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                  | 6.704.553           | --                | 231.111          | --         |
| Ticari Borçlar                                            | 5.920.798           | 11.088            | 193.638          | --         |
| Ertelenmiş Gelirler                                       | 1.258               | 46                | --               | --         |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                               | <b>20.712.255</b>   | <b>306.689</b>    | <b>424.749</b>   | <b>--</b>  |
| <b>Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>                  | <b>100.355.964</b>  | <b>518.334</b>    | <b>2.966.691</b> | <b>795</b> |
| <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b> | <b>100.355.964</b>  | <b>518.334</b>    | <b>2.966.691</b> | <b>795</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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)**

| <b>31.12.2022</b>                                         | <b>TL<br/>Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>GBP</b>    |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 4.390.368               | 6.043             | 208.787          | 5.124         |
| Finansal Yatırımlar                                       | 13.848.953              | 740.653           | --               | --            |
| Ticari Alacaklar                                          | 32.418.653              | 6.750             | 1.614.748        | 22.425        |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                   | <b>50.657.974</b>       | <b>753.445</b>    | <b>1.803.384</b> | <b>27.549</b> |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                  | 6.410.184               | 27.670            | 295.024          | --            |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                  | 7.553.114               | --                | 378.208          | --            |
| Ticari Borçlar                                            | 15.331.463              | 710.958           | 100.837          | --            |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                               | <b>29.294.761</b>       | <b>738.628</b>    | <b>774.070</b>   | <b>--</b>     |
| <b>Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>                  | <b>21.363.213</b>       | <b>14.818</b>     | <b>1.029.315</b> | <b>27.549</b> |
| <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b> | <b>21.363.213</b>       | <b>14.818</b>     | <b>1.029.315</b> | <b>27.549</b> |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde |                                       |                                        |                                       |                                        |
| ABD Doları net varlığı                             | 141.903                               | (141.903)                              | 113.522                               | (113.522)                              |
| <b>ABD Doları net etki</b>                         | <b>141.903</b>                        | <b>(141.903)</b>                       | <b>113.522</b>                        | <b>(113.522)</b>                       |
| Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde       |                                       |                                        |                                       |                                        |
| Avro net varlığı                                   | 861.245                               | (861.245)                              | 688.996                               | (688.996)                              |
| <b>Avro net etki</b>                               | <b>861.245</b>                        | <b>(861.245)</b>                       | <b>688.996</b>                        | <b>(688.996)</b>                       |
| GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde        |                                       |                                        |                                       |                                        |
| GBP net varlığı                                    | 266                                   | (266)                                  | 213                                   | (213)                                  |
| <b>GBP net etki</b>                                | <b>266</b>                            | <b>(266)</b>                           | <b>213</b>                            | <b>(213)</b>                           |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>31.12.2022</b>                                         |                                          |                                           |                                          |                                           |
| <u>ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde</u> |                                          |                                           |                                          |                                           |
| ABD Doları net varlığı                                    | 2.771                                    | (2.771)                                   | 2.217                                    | (2.217)                                   |
| <b>ABD Doları net etki</b>                                | <b>2.771</b>                             | <b>(2.771)</b>                            | <b>2.217</b>                             | <b>(2.217)</b>                            |
| <u>Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde</u>       |                                          |                                           |                                          |                                           |
| Avro net varlığı                                          | 205.193                                  | (205.193)                                 | 164.154                                  | (164.154)                                 |
| <b>Avro net etki</b>                                      | <b>205.193</b>                           | <b>(205.193)</b>                          | <b>164.154</b>                           | <b>(164.154)</b>                          |
| <u>GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde</u>        |                                          |                                           |                                          |                                           |
| GBP net varlığı                                           | 6.195                                    | (6.195)                                   | 4.956                                    | (4.956)                                   |
| <b>GBP net etki</b>                                       | <b>6.195</b>                             | <b>(6.195)</b>                            | <b>4.956</b>                             | <b>(4.956)</b>                            |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                      | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> |            |            |
| Finansal varlıklar                   |            |            |
| -Banka mevduatı                      | 2.985.121  | --         |
| Finansal yükümlülükler               |            |            |
| -Banka kredileri                     | 45.494.981 | 60.444.886 |
| <b>Sermaye Riski Yönetimi</b>        |            |            |

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.

|                                               | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam borçlar                                | 139.080.379        | 122.883.873        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4) | (25.938.017)       | (13.478.390)       |
| <b>Net borç</b>                               | <b>113.142.362</b> | <b>109.405.483</b> |
| Toplam özsermaye                              | 194.665.535        | 114.677.295        |
| <b>Borç/sermaye oranı</b>                     | <b>58,12%</b>      | <b>95,40%</b>      |

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 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 değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

**NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

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

Yoktur.