

**BERKOSAN YALITIM VE TECRİT
MADDELERİ ÜRETİM
VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

T +90 212 370 0700
F +90 212 370 0849

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

www.rsmtr.com

Giriş

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of RSM International



Burak Korkmaz, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2025

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-62

**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

		<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Varlıklar	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar		348.329.670	316.838.229
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	19.388.068	18.810.274
Finansal Yatırımlar	5	31.609.923	31.015.940
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	152.270.029	131.272.780
Stoklar	8	97.484.888	89.916.443
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.572.188	20.914.896
Diğer Dönen Varlıklar	12	40.004.574	24.907.896
Duran Varlıklar		588.793.786	488.358.621
Diğer Alacaklar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	197.220	184.035
Peşin Ödenmiş Giderler	8	426.947	395.210
Maddi Duran Varlıklar	10	561.180.642	458.374.756
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	26.527.084	28.948.761
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11		
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		461.893	455.859
TOPLAM VARLIKLAR		937.123.456	805.196.850

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

	Dipnot Referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler		131.159.437	120.429.079
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.376.545	1.647.183
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar		1.629.844	1.809.235
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	11.172.489	11.670.981
Ticari Borçlar			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	65.270.633	77.663.291
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	11.540.988	11.639.311
Diğer Borçlar			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	22.041	135.990
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	3.502.240	8.351.806
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	9.278.641	1.869.231
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.584.078	1.904.460
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	223.621	237.874
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	21.558.317	3.499.717
Uzun Vadeli Yükümlülükler		96.003.834	65.162.701
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.226.097	5.242.831
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar		20.254.008	21.754.261
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	4.703.324	4.612.013
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	68.820.405	33.553.596
Toplam Yükümlülükler		227.163.271	185.591.780
Ana Ortakhga Ait Özkaynaklar		695.849.836	608.782.805
Ödenmiş Sermaye	17	93.600.000	31.200.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	288.337.937	288.337.937
Paylara İlişkin Primler		7.378.545	7.378.545
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(9.568.496)	(10.250.010)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	231.841.604	156.602.994
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yabancı Para Çevrim Farkları		18.432.323	11.227.193
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	19.726.717	19.726.717
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	17	42.159.429	113.201.824
Net Dönem Karı/Zararı		3.941.777	(8.642.395)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.110.349	10.822.265
Toplam Özkaynaklar		709.960.185	619.605.070
Toplam Kaynaklar		937.123.456	805.196.850

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 HAZİRAN TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

		<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
		<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>	<i>geçmemiş</i>	<i>geçmemiş</i>
Dipnot	Referanslar	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
		30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran
		2025	2024	2025	2024
Kar veya Zarar Kısım					
Hasılat	18	373.229.755	415.742.740	202.036.979	218.821.476
Satışların Maliyeti (-)	18	(248.605.113)	(271.275.319)	(132.372.382)	(145.665.121)
Brüt kar / (zarar)		124.624.642	144.467.421	69.664.597	73.156.355
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(59.478.003)	(60.352.396)	(30.039.221)	(26.949.638)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(41.742.229)	(37.752.810)	(22.184.545)	(19.954.917)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	38.390.398	19.913.774	21.605.624	4.410.182
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.267.241)	(7.654.697)	(2.541.660)	(1.324.722)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		57.527.567	58.621.292	36.504.795	29.337.260
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.665.199	1.851.652	261.387	1.068.894
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		59.192.766	60.472.944	36.766.182	30.406.154
Finansman Giderleri (-)	24	(5.915.029)	(5.070.340)	(3.498.972)	(3.520.118)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(23.881.236)	(27.151.765)	(10.847.980)	(18.206.095)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		29.396.501	28.250.839	22.419.230	8.679.941
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(23.648.229)	11.404.494	(11.654.843)	1.201.918
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	24	(13.724.719)	(9.821.534)	(8.382.081)	(3.366.336)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	24	(9.923.510)	21.226.028	(3.272.762)	4.568.254
Dönem Karı (Zararı)		5.748.272	39.655.333	10.764.387	9.881.859
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.806.495	2.203.188	1.041.087	1.736.801
Ana Ortaklık Payları		3.941.777	37.452.145	9.723.300	8.145.058
Pay Başına Kazanç		0,867	1,289	0,207	1,091
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar		75.920.124	(2.766.516)	75.941.054	(1.295.009)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	10	100.318.147	--	100.318.147	--
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları, vergi etkisi		(25.079.537)	--	(25.079.537)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	851.893	(3.458.145)	879.799	(1.618.762)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), vergi etkisi		(170.379)	691.629	(177.355)	323.753
Parasal				--	--
Kar veya Zararda Sınıflandırılacaklar		8.686.719	(8.001.712)	4.535.582	(4.166.280)
Yabancı Para Çevrim Farkları		8.686.719	(8.001.712)	4.535.582	(4.166.280)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		84.606.843	(10.768.228)	80.476.636	(5.461.289)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		90.355.115	28.887.105	91.241.023	4.420.570
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.288.084	3.083.800	1.529.310	755.762
Ana Ortaklık Payları		87.067.031	25.803.307	89.711.712	3.664.806

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
31 Aralık 2023 bakiyesi	31.200.000	288.337.937	7.378.545	156.602.993	(6.652.183)	19.232.683	14.441.181	6.157.444	118.864.947	635.563.547	11.037.678	646.601.224
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	31.200.000	288.337.937	7.378.545	156.602.993	(6.652.183)	19.232.683	14.441.181	6.157.444	118.864.947	635.563.547	11.037.678	646.601.224
Transferler							5.285.536	113.579.411	(118.864.947)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(2.766.516)	(8.882.324)	--	--	37.452.147	25.803.307	3.083.800	28.887.107
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	37.452.145	37.452.145	2.203.188	39.655.333
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	(2.766.516)	(8.882.324)	--	--	--	(11.648.840)	880.612	(10.768.228)
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	(7.022.530)	--	(7.022.530)	--	(7.022.530)
30 Haziran 2024 bakiyesi	31.200.000	288.337.937	7.378.545	156.602.993	(9.418.699)	10.350.359	19.726.717	112.714.325	37.452.145	654.344.322	14.121.478	668.465.799
31 Aralık 2024 bakiyesi	31.200.000	288.337.937	7.378.545	156.602.994	(10.250.010)	11.227.193	19.726.717	113.201.824	(8.642.395)	608.782.805	10.822.265	619.605.070
Transferler	62.400.000	--	--	--	--	--	--	(71.042.395)	8.642.395	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	75.238.610	681.514	7.205.130	--	--	3.941.777	87.067.031	3.288.084	90.355.115
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	3.941.777	3.941.777	1.806.495	5.748.272
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	75.238.610	681.514	7.205.130	--	--	--	83.125.254	1.481.589	84.606.843
30 Haziran 2025 bakiyesi	93.600.000	288.337.937	7.378.545	231.841.604	(9.568.496)	18.432.323	19.726.717	42.159.429	3.941.777	695.849.836	14.110.349	709.960.185

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		12.816.703	58.387.711
Net Dönem Karı		5.748.272	39.655.333
Dönem Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		44.330.583	7.499.808
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13	25.166.563	21.315.629
Karşılık İle İlgili Düzeltmeler		1.438.190	1.175.400
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.452.443	(465.931)
- Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17	(14.253)	1.641.331
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.627.910	2.697.267
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.665.199)	(1.750.032)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.293.109	4.447.299
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	23.648.229	(11.404.494)
Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler		(7.550.309)	(6.283.994)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(29.760.482)	33.405.432
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(20.997.249)	806.929
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(13.185)	34.135
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(7.568.445)	14.506.025
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	13.310.971	23.780.143
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(12.392.658)	(7.445.666)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	(98.323)	4.293.297
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(113.949)	8.212.522
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	13	(4.849.566)	385.841
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(15.096.678)	(13.816.973)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	11	18.058.600	2.649.179
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		20.318.373	80.560.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.186.361)	(5.412.628)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(6.315.309)	(16.760.234)
B. Yatırım Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		(14.041.013)	(18.744.785)
Maddi ve Maddi Olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	13	(15.112.229)	(23.786.457)
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Değişim		(593.983)	2.933.850
Alınan Faiz		1.665.199	2.107.822
C. Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		(563.747)	(36.725.151)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		2.729.362	(25.255.322)
Ödenen Temettüleri		--	(7.022.530)
Ödenen Faiz		(3.293.109)	(4.447.299)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		7.205.130	(8.882.324)
E. Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(4.839.279)	(11.413.401)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D+E)		577.794	(17.377.950)
F. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		18.810.274	70.344.642
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)		19.388.068	52.966.692

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Berkosan”, “Şirket”) her türlü yalıtım ve izolasyon maddelerinin ithalatı, imalatı ve ihracatı yapmak üzere 1993 yılında Bursa’da üretime başlamıştır. Şirket 2003 yılından itibaren Tekirdağ Saray ilçesinde 10.000 m² kapalı alana sahip fabrikada üretim yapmaktadır, Şirket ikinci üretim tesisini Bozüyük Organize Sanayi Bölgesinde 45.000 m² sanayi arsası üzerinde 6.000 m² üretim binası ve 640 m² idari binasını 05.02.2014 tarihinde faaliyete sokmuştur. Şirket’in kayıtlı adresi Seba Office Boulevard Ayazağa Mahallesi Mimarsinan Sokak 21/6 34458 Sarıyer / İstanbul’dur.

Şirket’in bağlı ortaklığı Berkosan Iberica Sociada Limitada 14.11.2013 tarihinde Argentera 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 %63,25’tir.

30.06.2025 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 199 kişidir (31.12.2024: 194 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

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KMG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3.132,17	1,00000	%220
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16674	%291
30 Haziran 2024	2.319,29	1,35049	%324

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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 temettüleri, 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 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi Ortaklık'ın ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklık	Yöntemi	30.06.2025	31.12.2024
		Etkin ortaklık payı (%)	
Berkosan Iberica	Tam konsolidasyon	100	100
Berkosan Balkans D.o.o.	Tam konsolidasyon	63,25	63,25

30 Haziran 2025 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 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunların yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025’te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “sona erme tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlevlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)****iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket / Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.7 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.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**Finansal Araçlar (Devamı)**Finansal Varlıklar (Devamı)

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 Araçlar (devamı)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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 bırakılınca ya da yeniden sınıflandırılınca kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

Finansal Araçlar (devamı)

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (devamı)****Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması**

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

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

Türev Finansal Araçlar ve Korunma Muhasebesi

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

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (devamı)****Stoklar**

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

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 endekslenmiş maliyet bedelinden endekslenmiş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı yerüstü düzenleri	10
Binalar	10-40
Makine ve cihazlar	4-20
Taşıtlar	2-5
Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
Özel Maliyetler	5

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler 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 sahip olduğu Tekirdağ/Saray ve Bilecik/Bozüyük'teki gayrimenkullerini bağımsız değerlendirme uzmanlarına yeniden değerlendirmiştir. Epos Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından yapılan 04.06.2025 tarihli değerlendirme raporuna göre Tekirdağ/Saray ve Bilecik/Bozüyük' teki gayrimenkullerin değeri sırayla 227.080.000 TL ve 227.989.000 TL'dir.

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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, endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, endekslenmiş maliyetten endekslenmiş birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 6 yıl faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulmaktadır.

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 amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirilmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenemediğinden Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kira Yükümlülükleri (devamı)**

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 ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı, ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)**

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

Borçlanma maliyetleri

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

Dövizli işlemler

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Hasılat

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

- 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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

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

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

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

Pay başına kazanç (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

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

ii) Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Sermaye ve kar payları

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

İlişkili taraflar

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

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

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

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)****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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

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

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Nakit akış tablosu**

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

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).

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.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar (Devamı)***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.

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.

01.01-30.06.2025

	Türkiye	İBERİCA İspanya	Balkan sırbistan	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar	303.932.234	25.275.975	79.100.712	(35.079.166)	373.229.755
-Yurtiçi Satışlar	113.439.411	--	--	--	113.439.411
-Yurtdışı Satışlar	189.322.812	25.275.975	79.100.712	(35.079.166)	258.620.333
Diğer Satışlar	1.170.011	--	--	--	1.170.011
Maliyet	(226.711.449)	(14.493.577)	(42.479.253)	35.079.166	(248.605.113)
	77.220.785	10.782.398	36.621.459	--	124.624.642
Genel Yönetim Giderleri	(20.571.909)	(15.043.352)	(23.862.742)	--	(59.478.003)
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri	(34.882.271)	--	(6.859.958)	--	(41.742.229)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	38.390.398	--	--	--	38.390.398
Esas Faaliyetlerden Giderler	(4.267.241)	--	--	--	(4.267.241)
	55.889.762	(4.260.954)	5.898.759	--	57.527.567
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.665.199	--	--	--	1.665.199
	57.554.961	(4.260.954)	5.898.759	--	59.192.766
Finansman Giderleri (-)	(4.281.181)	(650.721)	(983.127)	--	(5.915.029)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(23.881.236)	--	--	--	(23.881.236)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	29.392.544	(4.911.675)	4.915.632	--	29.396.501

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30.06.2025

	Türkiye	İBERİCA İspanya	Balkan sırbistan	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Varlıklar	839.502.012	49.682.156	101.510.918	(53.571.630)	937.123.456
Yükümlülükler	191.111.511	24.395.644	65.227.746	(53.571.630)	227.163.271
Net	648.390.501	25.286.512	36.283.172	--	709.960.185
Amortisman ve İtfa Payları	13.352.132	7.200.299	4.614.132	--	25.166.563
Yatırım Harcamaları	14.901.533	24.266	186.430	--	15.112.229

01.01-30.06.2024

	Türkiye	İBERİCA İspanya	Balkan sırbistan	Bölümler Arası Elemine Tutar	Toplam
Satışlar	332.635.034	31.711.956	77.254.218	(25.858.468)	415.742.740
-Yurtiçi Satışlar	127.624.286	--	--	--	127.624.286
-Yurtdışı Satışlar	203.464.218	31.711.956	77.254.218	(25.858.468)	286.571.924
Diğer Satışlar	1.546.530	--	--	--	1.546.530
Maliyet	(242.772.817)	(13.776.435)	(40.584.535)	25.858.468	(271.275.319)
	89.862.217	17.935.521	36.669.683	--	144.467.421
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri	(37.692.810)	--	(60.000)	--	(37.752.810)
Genel Yönetim Giderleri	(20.852.892)	(8.826.610)	(30.672.894)	--	(60.352.396)
Esas Faaliyetlerden Gelirler	19.913.774	--	--	--	19.913.774
Esas Faaliyetlerden Giderler	(7.654.697)	--	--	--	(7.654.697)
	43.575.592	9.108.911	5.936.789	--	58.621.292
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.851.652	--	--	--	1.851.652
	45.427.244	9.108.911	5.936.789	--	60.472.944
Finansman Giderleri (-)	(3.864.607)	(97.482)	(1.108.251)	--	(5.070.340)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(27.151.765)	--	--	--	(27.151.765)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	14.410.872	9.011.429	4.828.538	--	28.250.839

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**30.06.2024**

	Türkiye	İBERİCA İspanya	Balkan sırbistan	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	749.146.456	52.369.619	102.613.656	(49.073.530)	855.056.201
Yükümlülükler	144.177.482	20.523.666	70.962.783	(49.073.530)	186.590.401
Net	604.968.974	31.845.953	31.650.873	--	668.465.800
Amortisman ve İtfa Payları	12.514.100	4.589.001	4.212.528	--	21.315.629
Yatırım Harcamaları	5.841.596	8.022	17.936.840	--	23.786.458

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	187.325	148.900
Banka	19.200.743	18.661.374
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>14.200.743</i>	<i>17.611.309</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>5.000.000</i>	<i>1.050.065</i>
	19.388.068	18.810.274

30.06.2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranı %32-36 ve vadeleri 1-2 gündür. (31.12.2024 faiz oranı %6,5 vade 1 gün)

Nakit ve Nakit Benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Not 28 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

NOT 4.1– FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	30.06.2025	31.12.2024
Eurobond	31.609.923	31.015.940
Toplam	31.609.923	31.015.940

(*) 30.06.2025 tarihi itibarıyla Eurobond faiz oranı %6 dır.

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler (USD)	3.973.082	1.269.128
Kredi Kartı Borçları	403.463	378.055
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım (AVRO)	11.172.489	11.670.981
Toplam	15.549.034	13.318.164
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Krediler (AVRO)	2.226.097	5.242.831
Toplam	2.226.097	5.242.831

30.06.2025 itibarıyla TL kredilerin faiz oranı %13,70-%47,73 arasında değişmektedir. Yabancı para Avro krediler Eurobond+%6,80-%8,08'dir.

31.12.2024 itibarıyla TL kredilerin faiz oranı %13,70-%47,73 arasında değişmektedir. Yabancı para Avro krediler Eurobond+%6,80-%8,08 ve CNY krediler için %6,15'dir.

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara		Faiz	
	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024
0 - 3 aya kadar	403.463	378.054	4.630	16.801
3 - 6 ay arası	4.745.703	12.940.110	54.458	575.077
6 - 12 ay arası	10.399.868	--	119.342	--
1 - 2 yıl	2.226.097	5.242.831	25.545	232.999
Toplam	17.775.131	18.560.995	203.975	824.877

Finansal borçların maruz kaldığı risklerin detayı Not 28'de açıklanmıştır.

Grup'un almış olduğu krediler için, Şirket tarafından 60.000.000 TL tutarında teminat verilmiştir (31.12.2024: 70.004.359 TL). (Not 15).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)**Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar**

Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	Binalar	Binalar
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.629.844	1.809.235
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.254.008	21.754.261
Toplam	21.883.852	23.563.496

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2025	31.12.2024
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	149.281.803	123.133.451
- Alınan çek ve senetler	2.988.226	8.139.329
Şüpheli ticari alacaklar	1.208.812	1.410.368
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.208.812)	(1.410.368)
Kısa Vadeli Toplam	152.270.029	131.272.780

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı – 1 Ocak,	1.410.368	2.591.050
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	--	(9.986)
TFRS 9 dönem etkisi	--	22.769
Parasal Kazanç Kayıp	(201.556)	(1.193.465)
Dönem sonu	1.208.812	1.410.368

30.06.2025 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2024: 60 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 28'de açıklanmıştır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2025	31.12.2024
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
- Ticari borçlar	65.270.633	77.663.291
Toplam	65.270.633	77.663.291

30.06.2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2024: 60 gün).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	197.220	184.035
Toplam	197.220	184.035
	30.06.2025	31.12.2024

Kısa vadeli

Alınan depozito ve teminatlar	--	124.138
Diğer	22.041	11.852
Toplam	22.041	135.990

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2025	31.12.2024
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.711.466	3.737.271
Verilen sipariş avansları	4.860.722	17.177.625
Toplam	7.572.188	20.914.896

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2025	31.12.2024
Peşin ödenen sigorta giderleri	54.088	52.317
Verilen sipariş avansları (*)	372.859	342.893
Toplam	426.947	395.210

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

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
İlk madde ve malzemeler	58.067.575	51.481.037
Mamuller	38.496.734	37.317.238
Ticari mallar	834.672	1.186.607
Yoldaki Mallar	750.659	708.116
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(665.577)	(776.555)
Toplam	97.484.063	89.916.443

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1.01.2025	İlaveler	Değer Artış Fonları	Çevrim Farkları	30.06.2025
Maliyet					
Arazi ve arsalar	218.420.704	--	42.401.229	--	260.821.933
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.740.801	--	1.049.382	--	8.790.183
Binalar	196.013.762	--	56.867.536	--	252.881.298
Makine, tesis ve cihazlar	388.120.591	19.966.984	--	5.181.087	413.268.662
Taşıt araçları	11.864.656	48.974	--	--	11.913.630
Döşeme ve demirbaşlar	18.217.816	176.477	--	--	18.394.293
Özel maliyetler	1.856.045	--	--	--	1.856.045
Yapılmakta olan yatırımlar	569.645	--	--	--	569.645
	842.804.020	20.192.435	100.318.147	5.181.087	968.495.689
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	4.996.212	182.670	--	--	5.178.882
Binalar	56.885.992	4.377.748	--	--	61.263.740
Makine, tesis ve cihazlar	294.938.350	16.142.203	--	1.401.937	312.482.490
Taşıt araçları	9.714.777	391.606	--	--	10.106.383
Döşeme ve demirbaşlar	16.037.890	389.619	--	--	16.427.509
Özel maliyetler	1.856.043	--	--	--	1.856.043
	384.429.264	21.483.846	--	1.401.937	407.315.047
Net kayıtlı değer	458.374.756				561.180.642

30.06.2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, yangın ve diğer ek risklere karşı 10.252.550 ABD \$ (31 Aralık 2024: 11.926.250 ABD \$) teminat tutarı ile sigorta ettirilmiştir.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2024 tarihinde sona eren dönem için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Önceki dönem	1.01.2024	İlaveler	Transferler	Çevrim Farkları	31.12.2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	218.420.704	--	--	--	218.420.704
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.740.801	--	--	--	7.740.801
Binalar	195.031.980	--	981.782	--	196.013.762
Makine, tesis ve cihazlar	360.837.190	17.261.876	--	10.021.525	388.120.591
Taşıt araçları	11.855.552	9.104	--	--	11.864.656
Döşeme ve demirbaşlar	17.592.020	625.796	--	--	18.217.816
Özel maliyetler	1.856.045	--	--	--	1.856.045
Yapılmakta olan yatırımlar	1.551.427	--	(981.782)	--	569.645
	814.885.719	17.896.776		10.021.525	842.804.020
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	4.629.260	366.952	--	--	4.996.212
Binalar	48.024.092	8.861.900	--	--	56.885.992
Makine, tesis ve cihazlar	272.962.518	15.789.273	--	6.186.559	294.938.350
Taşıt araçları	8.920.545	794.232	--	--	9.714.777
Döşeme ve demirbaşlar	14.982.634	1.055.256	--	--	16.037.890
Özel maliyetler	1.741.349	114.694	--	--	1.856.043
	351.260.398	26.982.307	--	6.186.559	384.429.264
Net kayıtlı değer	463.625.321				458.374.756

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1.01.2025	İlaveler	Çevrim Farkları	30.06.2025
Maliyet				
Haklar	1.054.874	60.652	59.276	1.174.802
Geliştirme giderleri	5.351.782	--	--	5.351.782
Diğer	511.374	--	--	511.374
	6.918.030	60.652	59.276	7.037.958
Birikmiş itfa payı				
Haklar	619.911	62.933	44.927	727.771
Geliştirme giderleri	5.351.782	--	--	5.351.782
Diğer	490.478	6.034	--	496.510
	6.462.171	68.967	44.927	6.576.065
Net kayıtlı değeri	455.859			461.893
Önceki dönem	1.01.2024	İlaveler	Çevrim Farkları	31.12.2024
Maliyet				
Haklar	1.027.418	508	26.948	1.054.874
Geliştirme giderleri	5.351.782	--	--	5.351.782
Diğer	511.374	--	--	511.374
	6.890.574	508	26.948	6.918.030
Birikmiş itfa payı				
Haklar	558.597	37.597	23.717	619.911
Geliştirme giderleri	5.351.782	--	--	5.351.782
Diğer	458.793	31.685	--	490.478
	6.369.172	69.280	23.717	6.462.171
Net kayıtlı değeri	521.402			455.859

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 11.1 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.06.2025 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1.01.2025	Giriş	Çevrim Farkları	30.06.2025
Maliyet				
Binalar	57.454.538	--	7.305.545	64.760.083
	57.454.538	--	7.305.545	64.760.083
Birikmiş itfa payı				
Binalar	28.505.777	7.085.057	2.642.165	38.232.999
	28.505.777	7.085.057	2.642.165	38.232.999
	28.948.761			26.527.084

Önceki dönem	1.01.2024	Giriş	Çıkış	Çevrim Farkları	31.12.2024
Maliyet					
Binalar	50.136.572	12.177.258	(8.946.579)	4.087.287	57.454.538
	50.136.572	12.177.258	(8.946.579)	4.087.287	57.454.538
Birikmiş itfa payı					
Binalar	31.585.325	4.963.758	(8.946.579)	903.273	28.505.777
	31.585.325	4.963.758	(8.946.579)	903.273	28.505.777
	18.551.247				28.948.761

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden
eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.06.2025	31.12.2024
Devreden KDV	36.374.294	21.113.135
Verilen iş avansları	58.140	42.650
Diğer	3.572.143	3.752.111
Toplam	40.004.577	24.907.896

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30.06.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	21.558.317	3.499.717
Toplam	21.558.317	3.499.717

NOT 13 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	30.06.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	2.736.064	7.585.627
Maaş Promosyonları	766.176	766.179
Toplam	3.502.240	8.351.806

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Ödenecek Gelir Vergisi	49.271	39.996
Personele Borçlar	6.199.440	6.099.304
Sosyal Güvenlik Ödemeleri	5.292.277	5.500.011
Toplam	11.540.988	11.639.311

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'a karşı açılmış işçi davaları karşılıklarından oluşmaktadır:

	30.06.2025	31.12.2024
Dava Karşılıkları	71.455	83.369
İzin Karşılıkları	2.584.078	1.904.460
Diğer	152.166	154.505
Toplam	2.807.699	2.142.334

15.2 Dava ve İhtilaflar

30.06.2025 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.380.957 TL tutarlı (31 Aralık 2024: 1.254.700 TL) alacakları için yürüttüğü dava ve icra takibi bulunmaktadır. Şirket aleyhine ise 71.455 TL tutarında tazminat davası bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 83.369 TL).

15.3 Verilen teminat-rehin-ipotek ve kefaletler:

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.06.2025	31.12.2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	73.275.429	125.009.271
-Teminat mektupları	13.275.429	43.980.077
-Kefaletler	60.000.000	81.029.194
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	73.275.429	125.009.271

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

30.06.2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %28,05 enflasyon oranı ve %23,87 iskonto oranı varsayına göre, % 3,37 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2024: %3,25 reel iskonto oranı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Açılış Bakiyesi	4.612.013	5.532.474
Ödenen Kıdem Tazminatı	(1.186.361)	(5.412.628)
Faiz Maliyeti	266.782	129.309
Cari Hizmet Maliyeti	2.521.890	1.266.314
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(851.893)	4.797.101
Parasal Kazanç Kayıp	(659.107)	(1.700.557)
Toplam Kıdem Tazminatı	4.703.324	4.612.013

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 93.600.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve 11.700.000 adeti nama (A grubu), 81.900.000 adeti hamiline yazılı (B grubu) paya bölünmüştür (31 Aralık 2024: 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.

Şirket, 3 Haziran 2024 tarihinde geçmiş yıl karlarından 62.400.000 TL transfer ederek ödenmiş sermayesini 31.200.000 TL' den 93.600.000 TL' ye çıkarmıştır.

Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025		31.12.2024	
Hissedar	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL		Toplam TL
Mehmet Aldıkaçtı	17%	15.960.000	17%	5.320.000
Enis Aldıkaçtı	14%	12.733.800	14%	4.244.600
Meltem Vanlı	2%	1.404.000	2%	468.000
Hadiye Aldıkaçtı	1%	468.000	1%	156.000
Merve Aldıkaçtı	1%	468.000	1%	156.000
Diğer	67%	62.566.200	67%	20.855.400
Toplam	100	93.600.000	100	31.200.000
Sermaye düzeltmesi farkları		288.337.937		288.337.937
Düzeltilmiş sermaye		381.937.937		319.537.937

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;

	30.06.2025			31.12.2024		
Hissedar	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL	A Grubu Pay (Adet)	B Grubu Pay (Adet)	Toplam TL
Mehmet Aldıkaçtı	7.605.000	8.355.000	15.960.000	2.535.000	2.785.000	5.320.000
Enis Aldıkaçtı	3.510.000	9.223.800	12.733.800	1.170.000	3.074.600	4.244.600
Meltem Vanlı	351.000	1.053.000	1.404.000	117.000	351.000	468.000
Hadiye Aldıkaçtı	117.000	351.000	468.000	39.000	117.000	156.000
Merve Aldıkaçtı	117.000	351.000	468.000	39.000	117.000	156.000
Diğer	--	62.566.200	62.566.200	--	20.855.400	20.855.400
Toplam	11.700.000	81.900.000	93.600.000	3.900.000	27.300.000	31.200.000

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

	30.06.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	19.726.717	19.726.717
	19.726.717	19.726.717

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

	30.06.2025	31.12.2024
Değerleme fonu	229.381.063	156.602.994
Toplam	229.381.063	156.602.994

Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.06.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları	18.432.323	11.227.193
	18.432.323	11.227.193

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.06.2025	31.12.2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	7.378.545	7.378.545
Toplam	7.378.545	7.378.545

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**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.

	30.06.2025	31.12.2024
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(9.568.496)	(10.250.010)
	(9.568.496)	(10.250.010)

Kar dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği”ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş yıl karları /(zararları)

	30.06.2025	31.12.2024
Geçmiş yıl karları/(zararları)	42.159.429	113.201.824
	42.159.429	113.201.824

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30.06.2025 ve 30.06.2024 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	113.439.411	127.854.483	59.771.019	61.732.023
Yurtdışı satışlar	260.121.940	289.497.776	142.087.379	158.016.601
Diğer Gelirler	1.170.011	1.546.530	887.468	1.107.615
Brüt satışlar	374.731.362	418.898.789	202.745.866	220.856.239
Satıştan iadeler (-)	(1.284.107)	(2.053.912)	(692.257)	(1.029.388)
İskontolar (-)	(217.500)	(1.102.137)	(16.630)	(1.005.375)
Net satışlar	373.229.755	415.742.740	202.036.979	218.821.476
Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	168.185.399	172.347.386	114.765.102	86.159.715
Direkt işçilik giderleri	46.951.554	26.579.920	22.901.313	13.095.570
Genel üretim giderleri	40.525.672	49.913.536	19.716.728	28.708.396
Amortisman ve itfa payları	25.604.995	14.400.913	14.839.694	8.966.218
Yarımamul stoklarında değişim	--	--	--	--
Dönem başı stok	--	--	--	--
Dönem sonu stok	--	--	--	--
Üretilen mamul maliyeti	281.267.620	263.241.756	172.222.837	136.929.899
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	37.811.891	38.852.274	494.652	(4.085.750)
Dönem sonu stok	(39.061.666)	(42.246.437)	(7.944.558)	4.393.869
Satılan mamul maliyeti	280.017.845	259.847.593	164.772.931	137.238.018
Satılan ticari mallar maliyeti	(31.412.732)	11.427.726	(32.400.549)	8.427.103
Satışların maliyeti toplamı	248.605.113	271.275.319	132.372.382	145.665.121

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel giderleri	32.333.922	32.784.556	17.964.675	13.568.507
Amortisman giderleri ve itfa payları	7.094.654	6.829.026	1.748.303	2.740.299
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	4.537.006	4.627.087	4.537.006	2.497.111
Danışmanlık giderleri	4.105.176	1.881.113	170.981	284.441
Ofis giderleri	3.012.557	376.224	1.914.237	152.840
Sigorta giderleri	2.649.620	2.470.669	1.160.488	1.268.663
Motorlu taşıt giderleri	858.461	278.988	619.302	24.851
Seyahat giderleri	444.568	881.376	364.138	83.047
Vergi ve harç giderleri	330.059	181.955	38.169	168.418
Tamir ve bakım onarım giderleri	189.603	142.717	189.603	63.390
Haberleşme giderleri	177.468	571.799	--	363.584
Akaryakıt giderleri	92.897	3.584.980	92.897	2.652.121
Diğer	3.652.012	5.741.906	1.239.422	3.082.366
	59.478.003	60.352.396	30.039.221	26.949.638

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Nakliye giderleri	32.197.898	22.440.326	17.782.819	9.529.758
Personel giderleri	5.866.190	5.271.455	2.941.955	2.680.122
Ağırlama giderleri	292.101	296.340	32.902	157.628
Motorlu taşıt giderleri	86.347	220.339	71.607	201.554
Amortisman giderleri ve itfa payları	60.000	85.690	60.000	70.678
Danışmanlık giderleri	--	5.796.354	--	5.478.618
Kira giderleri	--	4.286	--	3.017
Diğer	3.239.693	3.638.020	1.295.262	1.833.542
Toplam	41.742.229	37.752.810	22.184.545	19.954.917

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payı giderleri;

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Üretim maliyetinde giderleştirilen	25.604.995	14.400.913	14.839.694	8.966.218
Faaliyet giderlerinde giderleştirilen	7.154.654	6.914.716	1.808.303	2.810.977
	32.759.649	21.315.629	16.647.997	11.777.195

Personel giderlerinin dağılımı;

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel Giderleri				
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	5.866.190	5.271.455	2.941.955	2.680.122
Genel Yönetim Giderleri	32.333.922	32.784.556	17.964.675	13.568.507
Genel Üretim Giderleri	40.525.672	49.913.536	26.294.382	49.913.536
Direkt İşçilik Giderleri	46.951.554	26.579.920	22.901.312	13.095.570
	125.677.338	114.549.467	70.102.324	79.257.735

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Faaliyetlerden elde edilen kur geliri	36.608.716	17.867.762	21.110.974	2.943.869
Konusu kalmayan karşılıklar	--	360.010	--	360.010
Diğer	1.781.682	1.686.002	494.650	1.106.303
	38.390.398	19.913.774	21.605.624	4.410.182

	1 Ocak - 30.06.2025	1 Ocak - 30.06.2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Faaliyetlerden elde edilen kur gideri	4.267.241	6.233.942	2.541.660	190.348
Dava karşılıkları	--	1.118.867	--	1.118.867
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (TFRS 9 Dahil)	--	290.028	--	3.648
Diğer	--	11.860	--	11.859
	4.267.241	7.654.697	2.541.660	1.324.722

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz geliri	1.665.199	1.295.853	261.387	513.095
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen kur farkı geliri	--	555.799	--	555.799
	1.665.199	1.851.652	261.387	1.068.894

NOT 23 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	3.026.327	3.474.083	1.799.364	2.106.904
Kur farkı giderleri	2.621.920	1.483.589	1.432.826	1.382.027
Diğer	--	112.668	--	31.187
Toplam	5.648.247	5.070.340	3.232.190	3.520.118

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.

2025 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2024: % 25).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 24- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2023: %25). 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 bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

Grup’un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Cari dönem yasal vergi karşılığı	26.465.486	16.023.796
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	(17.186.845)	(14.154.565)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9.278.641	1.869.231

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	30.06.2024
Cari dönem kurumlar vergisi	(13.724.719)	(9.821.534)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(9.923.510)	21.226.028
	(23.648.229)	11.404.494

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 %25’tir (2024: %25).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 24- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(11.034.332)	26.913.782	(2.758.583)	6.728.446
Değerleme fonları	(299.962.351)	(199.644.204)	(68.120.747)	(43.041.210)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.703.323	4.612.012	1.175.831	1.153.003
Şüpheli alacak karşılığı	150.497	175.591	37.624	43.897
Dava karşılıkları	71.455	83.369	17.864	20.843
TFRS 16 Kullanım Hakkı Varlıkları	(2.113.709)	(1.140.264)	(528.427)	(285.066)
İzin karşılığı	2.584.078	1.904.460	646.020	476.115
Kur Farkı	541.892	(2.691.483)	135.473	(672.871)
Stok değer düşüklüğü	665.577	776.555	166.394	224.713
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	2.256.147	3.126.889	564.037	904.834
Diğer	(623.561)	1.062.653	(155.891)	893.700
Toplam	(302.760.985)	(164.820.640)	(68.820.405)	(33.553.596)

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kapsamlı ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(33.553.596)	(15.518.208)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş Ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	(9.923.510)	(19.234.663)
Toplam	(43.477.106)	(34.752.871)
Dönem vergi geliri/(gideri)- Diğer kapsamlı gelir	(25.343.299)	1.199.275
Toplam	(68.820.405)	(33.553.596)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	3.941.777	37.452.145	9.728.790	8.964.726
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	41.600.000	31.200.000	52.000.000	31.200.000
TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	0,095	1,200	0,187	0,287

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan işlemleri

	30.06.2025	30.06.2024
	Kira gideri	Kira gideri
Memet Aldıkaçtı	1.320.000	812.993
Toplam	1.320.000	812.993

b) Grup'un 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borcu bulunmamaktadır.

c) 01.01.-30.06.2025 döneminde içerisinde üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 8.454.651 TL (01.01.2024- 30.06.2024: 8.149.278 TL).

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 27- PARASAL KAYIP KAZANÇ

Parasal olmayan kalemler	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Finansal durum tablosu kalemleri				
Geçmiş yıl karları	(9.000.093)	(19.371.143)	(4.038.205)	23.034.137
Ödenmiş sermaye	(38.481.635)	(53.395.809)	(13.862.865)	(11.563.308)
Ertelenmiş gelirler	(109.495)	--	(39.445)	--
Maddi duran varlıklar	59.422.469	95.453.253	19.498.184	32.458.640
Sermayenin yedekleri	(24.789.005)	(34.061.713)	(8.930.147)	(34.061.713)
Finansal yatırımlar	--	--	--	(6.580.741)
Maddi olmayan duran varlıklar	131.206	(3.172)	26.723	(3.172)
Stoklar	423.877	(1.214.347)	(89.267)	(5.950.403)
Peşin ödenmiş giderler	610.268	(4.816)	219.846	31.853
Ertelenmiş vergi varlıkları	(10.077.306)	(10.798.385)	(3.630.312)	(10.798.385)
Gelir tablosu kalemleri				
Hasılat	(13.011.273)	(21.372.922)	(9.859.600)	(15.793.288)
Satışların maliyeti	14.579.327	22.645.568	10.498.488	15.218.840
Pazarlama satış giderleri	1.532.264	2.370.690	1.156.533	1.745.495
Genel yönetim giderleri	1.222.713	1.491.518	1.024.098	464.578
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(1.361.344)	(5.873.669)	(1.010.300)	(5.414.923)
Yatırım faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(113.972)	(96.561)	(81.351)	(69.605)
Finansman gelir/giderleri	(64.074)	156.968	(2.919)	121.550
Dönem vergi gideri	(4.795.163)	(3.077.225)	(1.727.441)	(1.045.650)
	(23.881.236)	(27.151.765)	(10.847.980)	(18.206.095)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden
eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 – 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, piyasadaki 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 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

30.06.2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	--	152.270.029	--	197.220	19.200.743
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	152.270.029	--	197.220	19.200.743
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.208.812)	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	1.208.812	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirlüğünde 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 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	--	131.272.780	--	184.035	18.661.3743
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	131.272.780	--	184.035	18.661.3743
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.410.368)	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	1.410.368	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirlüğünde 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 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - 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.

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30.06.2025

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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	104.951.657	104.951.657	66.103.598	16.367.954	22.480.105
Banka Kredileri	17.775.131	17.775.131	403.463	15.145.571	2.226.097
Ticari Borçlar	65.270.633	65.270.633	65.270.633	--	--
Diğer Borçlar	22.041	22.041	22.041	--	--
Kiralama Yükümlülükleri	21.883.852	21.883.852	407.461	1.222.383	20.254.008
Toplam	104.951.657	104.951.657	66.103.598	16.367.954	22.480.105

31.12.2024

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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	119.923.772	98.169.509	78.629.642	14.297.036	5.242.831
Banka Kredileri	18.560.995	18.560.995	378.054	12.940.110	5.242.831
Ticari Borçlar	77.663.291	77.663.291	77.663.291	--	--
Diğer Borçlar	135.990	135.988	135.988	--	--
Kiralama Yükümlülükleri	23.563.496	1.809.235	452.309	1.356.926	--
Toplam	119.923.772	98.169.509	78.629.642	14.297.036	5.242.831

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - 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.

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.06.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	9.620.470	18.565	189.556	1.070
Finansal Yatırımlar	31.609.923	791.272	--	--
Ticari Alacaklar	129.794.095	--	2.737.748	43.018
Peşin Ödenen Giderler	4.935.943	57.895	56.604	--
Toplam Varlıklar	175.960.431	867.732	2.983.908	44.088
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15.549.034	75.164	244.023	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.226.097	--	47.733	--
Ticari Borçlar	30.861.568	540.669	200.173	--
Ertelenmiş Gelirler	692.199	--	14.814	24
Toplam Yükümlülükler	49.328.898	615.833	506.743	24
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	126.631.533	251.899	2.477.165	44.064
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	126.631.533	251.899	2.477.165	44.064

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.821.064	18.553	140.036	1.070
Finansal Yatırımlar	31.015.940	753.492	--	--
Ticari Alacaklar	111.429.492	--	2.562.317	31.110
Toplam Varlıklar	149.266.496	772.045	2.702.353	32.180
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18.560.986	--	432.266	--
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.242.831	--	122.320	--
Ticari Borçlar	12.643.836	116.751	182.338	--
Ertelenmiş Gelirler	1.125.251	--	30.576	--
Toplam Yükümlülükler	37.572.904	116.751	767.500	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	111.693.592	655.294	1.934.853	32.180
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	111.693.592	655.294	1.934.853	32.180

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

30.06.2025	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	99.670	(99.670)	74.753
ABD Doları net etki	99.670	(99.670)	74.753
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	1.152.760	(1.152.760)	864.570
Avro net etki	1.152.760	(1.152.760)	864.570
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
GBP net varlığı	24.018	(24.018)	18.014
GBP net etki	24.018	(24.018)	18.014

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2024	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	312.119	(312.119)	234.089	(234.089)
ABD Doları net etki	312.119	(312.119)	234.089	(234.089)
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	1.038.819	(1.038.819)	779.114	(779.114)
Avro net etki	1.038.819	(1.038.819)	779.114	(779.114)
	GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
GBP net varlığı	19.213	(19.213)	14.410	(14.410)
GBP net etki	19.213	(19.213)	14.410	(14.410)

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 28 - 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Banka mevduatı	5.000.000	1.050.065
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	17.775.131	18.560.995
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.06.2025	31.12.2024
Toplam borçlar	226.844.343	185.591.780
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler		
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(19.388.068)	(18.810.274)
Net borç	207.456.275	166.781.506
Toplam Özkaynak	706.997.570	619.605.070
Net borç / Özkaynak oranı	29,34%	26,92%

BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası "TL" cinsinden eşdeğer satın alma gücü ile sunulmuştur.)

NOT 29 – 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 metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

NOT 30 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 31 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.