

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-50
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7- 16
3. FİNANSAL BORÇLAR.....	16-19
4. TÜREV ARAÇLAR.....	20-22
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23-24
6. STOKLAR.....	25
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25-26
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27-28
9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30
11. TAAHHÜTLER.....	31-32
12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
13. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER.....	32-33
14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33-34
15. FİNANSMAN GİDERLERİ.....	35
16. GELİR VERGİLERİ.....	36-38
17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39-43
18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	44-47
19. FİNANSAL ARAÇLAR.....	48-50
20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		86.983.790	85.736.102
Ticari Alacaklar	5	826.738.514	825.877.076
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17	33.011.161	41.924.144
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		793.727.353	783.952.932
Diğer Alacaklar		10.031.227	10.827.826
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	17	58.784	92.099
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		9.972.443	10.735.727
Türev Araçlar	4	1.895.371	3.077.383
Stoklar	6	430.677.583	364.067.909
Peşin Ödenmiş Giderler	7	46.480.419	31.230.546
Diğer Dönen Varlıklar		8.066.850	11.909.945
Toplam Dönen Varlıklar		1.410.873.754	1.332.726.787
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	5	43.564.146	46.717.535
Diğer Alacaklar		145.619	131.280
Türev Araçlar	4	120.047.940	100.025.565
Maddi Duran Varlıklar	8	1.203.622.059	1.089.522.968
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	70.853.985	70.917.208
Peşin Ödenmiş Giderler	7	187.993.006	184.329.431
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	18.667.721	11.897.371
Toplam Duran Varlıklar		1.644.894.476	1.503.541.358
TOPLAM VARLIKLAR		3.055.768.230	2.836.268.145

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2017	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	3	388.067.478	459.582.804
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3	259.567.804	277.498.799
Ticari Borçlar	5	408.343.653	359.749.707
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17	173.489.274	141.026.215
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		234.854.379	218.723.492
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		18.043.770	22.080.116
Diğer Borçlar		3.712.881	5.921.480
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	17	929.122	700.557
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.783.759	5.220.923
Türev Araçlar	4	3.366.267	2.575.314
Ertelenmiş Gelirler	7	18.949.380	14.610.486
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	721.510	642.427
Kısa Vadeli Karşılıklar		52.026.622	12.483.829
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		13.712.776	8.846.095
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	38.313.846	3.637.734
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.152.799.365	1.155.144.962
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	3	1.222.301.000	1.046.184.000
Ticari Borçlar	5	20.124	28.456
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		20.124	28.456
Türev Araçlar	4	35.328.192	4.560.575
Ertelenmiş Gelirler	7	7.615.697	6.750.733
Uzun Vadeli Karşılıklar		53.593.808	53.413.359
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		53.593.808	53.413.359
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.318.858.821	1.110.937.123
Toplam Yükümlülükler		2.471.658.186	2.266.082.085
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		305.116.875	305.116.875
Sermaye Düzeltme Farkları		54.985.701	54.985.701
Paylara İlişkin Primler		4.903	4.903
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Riskten Korunma (Kayıp) /Kazançları		(10.428.828)	327.501
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal Kayıp		(3.546.159)	(3.546.159)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		117.202.932	114.135.542
Geçmiş Yıllar Karları		96.094.307	19.049.069
Net Dönem Karı		24.680.313	80.112.628
Toplam Özkaynaklar		584.110.044	570.186.060
TOPLAM KAYNAKLAR		3.055.768.230	2.836.268.145

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	
		Cari Dönem	Yeniden
	Dipnot	1 Ocak-	Düzenlenmiş
	Referansları	31 Mart 2017	Geçmiş Dönem
			1 Ocak-
			31 Mart 2016
Hasılat	12	473.091.644	401.967.854
Satışların Maliyeti (-)	13	(344.723.315)	(267.099.660)
BRÜT KAR		128.368.329	134.868.194
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(21.596.464)	(22.396.986)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(57.219.895)	(63.578.852)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	13	(2.198.585)	(1.582.701)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	19.538.862	18.732.197
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(8.914.202)	(9.530.414)
ESAS FAALİYET KARI		57.978.045	56.511.438
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		149.259	116.832
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		58.127.304	56.628.270
Finansman Giderleri (-)	15	(36.823.123)	(26.327.768)
VERGİ ÖNCESİ KAR		21.304.181	30.300.502
Vergi Gideri		3.376.132	1.337.610
Dönem Vergi Gideri (-)	16	(705.136)	(1.674.723)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	16	4.081.268	3.012.333
DÖNEM KARI		24.680.313	31.638.112
Pay başına kazanç		0,070	0,093

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Cari Dönem	Yeniden
	1 Ocak-	Düzenlenmiş
	31 Mart 2017	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-
		31 Mart 2016
DÖNEM KARI	24.680.313	31.638.112
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(10.756.329)	(24.503.824)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	(13.445.411)	(30.629.780)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	2.689.082	6.125.956
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(10.756.329)	(24.503.824)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	13.923.984	7.134.288

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Aktüeryal(Kayıp) /Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	924.403	(3.546.159)	88.919.684	8.807.392	192.168.170	647.380.969
Hatalara ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.5.1)	-	-	-	-	-	-	5.193.856	5.024.995	10.218.851
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	924.403	(3.546.159)	88.919.684	14.001.248	197.193.165	657.599.820
Transferler	-	-	-	-	-	25.215.858	171.977.307	(197.193.165)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(24.503.824)	-	-	-	22.542.084	(1.961.740)
Düzeltilme (Dipnot 2.5.1-2.6)	-	-	-	-	-	-	-	9.096.028	9.096.028
Temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	(166.929.486)	-	(166.929.486)
31 Mart 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(23.579.421)	(3.546.159)	114.135.542	19.049.069	31.638.112	497.804.622
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	327.501	(3.546.159)	114.135.542	19.049.069	80.112.628	570.186.060
Transferler	-	-	-	-	-	3.067.390	77.045.238	(80.112.628)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(10.756.329)	-	-	-	24.680.313	13.923.984
31 Mart 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(10.428.828)	(3.546.159)	117.202.932	96.094.307	24.680.313	584.110.044

(*) Şirket tarafından 2017 yılında temettü ödenmemiştir (2016:0,5146 TL).

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2016
Dönem Karı		24.680.313	31.638.112
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		90.671.167	76.883.118
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9	22.266.181	17.316.971
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		11.610.478	8.640.345
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		2.458.891	1.871.833
Dava karşılıkları	10	505.869	195.000
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10	34.591.130	36.942.739
Faiz Gelirleri	14	(197.029)	(293.704)
Faiz Giderleri	15	35.570.720	26.315.468
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Gideri / (Geliri)		23.092.873	(1.866.920)
Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar		(26.644.572)	(2.793.839)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	16	(3.376.133)	(1.337.611)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(149.259)	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(116.832)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.158.713	653.907
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(11.216.695)	(8.644.239)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(17.743.671)	(49.739.022)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		10.459.963	3.231.749
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(61.286.138)	(16.959.887)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		4.629.877	4.776.422
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(18.913.448)	(30.052.731)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		55.388.271	(23.298.679)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		4.966.546	12.602.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(10.780.143)	(3.055.564)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.208.599)	3.017.617
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(3.128.354)	(7.803.072)
Alınan Faiz	14	197.029	293.704
Vergi Ödemeleri/İadeleri	16	(626.054)	(2.219.790)
Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar	10	(420.887)	(4.618.329)
Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları	10	-	(157.929)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(2.278.442)	(1.100.728)
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		94.479.455	50.979.136
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		473.849	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	116.832
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları	8,9	(128.680.510)	(67.294.286)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		26.807.330	(1.280.400)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(101.399.331)	(68.457.854)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net		62.034.845	235.450.532
Finansal Kiralama Ödemeleri		-	1.310
Ödenen Temettüleri		-	(166.929.486)
Ödenen Faiz		(53.867.281)	(48.039.552)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.167.564	20.482.804
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C)		1.247.688	3.004.086
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		85.736.102	60.713.519
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		86.983.790	63.717.605

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Brisa" veya "Şirket") 1974 yılında Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin bir iştiraki olarak kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet alanı her nevi tekerlek lastiği üretimi, pazarlama ve satışlarıdır. 1988 yılında Şirket, Bridgestone Corporation ile bir lisans sözleşmesi imzalayarak Bridgestone lastiklerini üretmeye ve satmaya başlamıştır.

Şirket'in esas kontrolünü müşterek olarak elinde tutan taraflar; H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. ve Bridgestone Corporation'dır.

Şirket'in belirsiz süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 2.568 kişidir (2016: 2.580 kişi). Bu toplam içinde, 1.889 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (2016: 1.957 kişi), 667 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (2016: 611 kişi). 12 kişi ise yabancı personeldir (2016: 12 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 29 kişidir (2016: 40 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

	%
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	43,63
Bridgestone Corporation	43,63
Diğer	12,74
	100,00

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Sabancı Center Kule 2 Kat: 8
4. Levent 34330 Beşiktaş / İstanbul

1 Ocak - 31 Mart 2017 dönemine ait Finansal Tablolar 02 Mayıs 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmet Yiğit Gürçay ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Reşat Oruç tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye uygunluk beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 1 Ocak-31 Mart 2017 hesap döneminde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde değişiklik yapılmamıştır. Ancak Ocak - 31 Mart 2016 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde değişiklik yapılmıştır (Dipnot 2.6). Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir (Dipnot: 2.5.1)

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) *Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması*

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i> ¹
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayımlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TF4RS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap dönemine ait finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

1 Ocak - 31 Mart 2017 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 2016 yılına ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.5.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket'in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla kar veya zarar, pazarlama giderlerinde gösterilen 12.642 TL tutarındaki geçmiş yıl satış iadeleri diğer giderlerde sınıflanmıştır.

Şirket geçen dönem finansal tabloların düzenlenmesi esnasında kar zarar tablosunda muhasebeleşen araştırma ve geliştirme giderlerini gözden geçirmiş, TMS 38 gereğince söz konusu giderleri araştırma ve geliştirme olarak ayırtmış ve cari dönemde ürün geliştirme ile ilgili giderleri aktifleştirmiştir. Bu kapsamda önceki dönem finansal tabloları 8 Numaralı Türkiye Muhasebe Standardı "Muhasebe Politikaları, Muhasebe tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" ("TMS 8") gereği yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzeltmelerin etkisi ile 31 Aralık 2015 tarihli kar zarar tablosunda dönem karı 5.024.995 TL ve hisse başına kar 0,015 krş artmıştır. (31 Aralık 2014: 5.193.856 TL ve 0,016 krş).

31 Mart 2016 tarihli kar zarar tablosunda yapılan düzeltmelerin etkisi ile yasal vergi gideri 127.792 TL ve ertelenmiş vergi geliri 115.953 TL azalmış, dönem karı 2.655.009 TL ve hisse başına kar 0,0077 krş artmıştır.

2.6 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bu kapsamda Şirket, 1 Ocak - 31 Mart 2016 raporlama döneminden sonra duran varlık grubuna dahil olan yeraltı yerüstü düzenleri, bina, makine ve makinelere ait yazılımların faydalı ömürlerine ait tahminlerini gözden geçirmiş ve 10, 25, 8 ve 3 yıl olarak öngörülen bu duran varlıkların faydalı ömürlerini; yeraltı yerüstü düzenleri için 20 yıl, bina için 15-50 yıl aralığında, makine ve makinelere ait yazılımlar için ise 10 yıl olarak belirlemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları (Devamı)

Faydalı ömürde yapılan bu değişiklik sonucunda, 31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait özet kar zarar tablosunda amortisman gideri 8.051.274 TL ve ertelenmiş vergi geliri 1.610.255 TL azalmış, dönem karı 6.441.019 TL ve hisse başına kar 0,020 krş artmıştır.

Finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Gelecek finansal dönemde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (Dipnot 8-9).

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket, ticari alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, söz konusu alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturur. Şirket ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir (Dipnot 5).

Yatırım indirimi

Ertelenen vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda yatırım indirimi istisnalarından ertelenen vergi varlığı hesaplanır. Şirket, Dipnot 16'da belirtildiği üzere 1 Haziran 2010 tarihi itibariyle, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü onaylı, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa göre beş yıllık sürede tamamlanmak üzere, ilaveleri ile birlikte 481 milyon TL karşılığı teşvik belgesi almıştır. Bu belge kapsamında Şirket, 2010 - 2016 yıllarında toplam 13.598.197 TL tutarında; 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 705.136 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmışır.

Şirket, Aksaray İli Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yer alacak ikinci fabrika yatırımları kapsamında 2013 - 2016 yılları arasında toplam 54.830.219 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 13.931.528 TL indirimli kurumlar vergisinden yararlanmışır (Dipnot 16).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları (Devamı)

Yatırım indirimi (devamı)

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 28 Mart 2016 sayılı ve 67577454-401.07 - E.36663 numaralı yazısına istinaden, Aksaray Fabrikası Komple Yeni Yatırımına ait mevcut yatırım teşvik belgesi ile bu belge kapsamındaki 168.293.500 TL tutarındaki yerli ve 76.143.961 FOB\$ tutarındaki ithal makine ve teçhizat listeleri iptal edilerek yerine, 29 Mart 2016 tarih ve D 113798 sayılı teşvik belgesi ile bu belge kapsamındaki 288.115.567 TL tutarındaki yerli ve 99.084.014 FOB\$ tutarındaki ithal makine ve teçhizat listeleri revize edilerek onaylanmış ve bu nedenle Aksaray Fabrikasının toplam yatırım harcama rakamı 497.385.001 TL'den 755.998.847 TL'ye çıkarılmıştır. Yeni yatırım teşvik belgesinin yararlanacağı destek unsurlarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şirket, Aksaray Organize Sanayi Bölgesi tarafından Şirkete tahsis edilen 952.903,31 m2 büyüklüğündeki arsanın TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 7 Ağustos 2015 tarihinde 2015B171 rapor numarası ile hazırlanan değerlendirme raporundaki piyasa değeri KDV hariç 19.058.000 TL dir.

Şirket, İzmit fabrikasında yapmayı planladığı tevsi yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu yatırım teşvik belgesi müracaatı onaylanmış ve büyük ölçekli yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 21 Mayıs 2015, bitiş tarihi 21 Mayıs 2020 olan toplam 690 Milyon TL tevsi yatırımı için 20 Ağustos 2015 tarih ve 120314 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. 2015 - 2016 yıllarında toplam 788.119 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 471.448 TL indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır (Dipnot 16).

Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 487.773.535 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğini tahmin edilememesi sebebiyle, Şirket ihtiyatlılık gereği, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 20.189.828 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

Diğer karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır (Dipnot 10).

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır (Dipnot 4).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	388.067.478	459.582.804
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	388.067.478	459.582.804
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları (*)	413.807.804	470.430.799
Uzun vadeli banka kredileri (*)	1.250.373.000	1.123.356.000
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.250.373.000	1.123.356.000
Finansal borçlar toplamı	2.052.248.282	2.053.369.603
Kısa vadeli banka kredileri	(154.240.000)	(192.932.000)
Uzun vadeli banka kredileri	(28.072.000)	(77.172.000)
Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı (*)	(182.312.000)	(270.104.000)
Net finansal borç	1.869.936.282	1.783.265.603

(*) 2017 yılı için 182.312.000 TL, 2016 yılı için ise 270.104.000 TL tutarındaki kredi kur farkı, çapraz kur swap işlemleriyle kur riskinden korunduğundan finansal borçlarda gösterilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredileri

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
TL krediler	11,33	388.067.478	10,93	459.582.804
		388.067.478		459.582.804
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
TL krediler	12,92	1.517.371	12,50	2.986.110
Avro krediler	0,75	35.382.817	0,75	33.524.048
ABD Doları krediler (*)	1,25	376.907.616	1,41	433.920.641
		413.807.804		470.430.799
Toplam kısa vadeli krediler		801.875.282		930.013.603
Uzun vadeli banka kredileri				
TL krediler	12,92	140.600.000	12,50	50.000.000
ABD Doları krediler (*)	2,35	1.109.773.000	2,03	1.073.356.000
		1.250.373.000		1.123.356.000
Toplam finansal borçlar		2.052.248.282		2.053.369.603
Kısa vadeli banka kredileri		(154.240.000)		(192.932.000)
Uzun vadeli banka kredileri		(28.072.000)		(77.172.000)
Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı (*)		(182.312.000)		(270.104.000)
Net finansal borçlar		1.869.936.282		1.783.265.603

(*) Dövizli krediler çapraz kur swap işlemleriyle riskten korunma muhasebesine konu edilmektedir (Dipnot 4). 2017 yılı için 182.312.000 TL, 2016 yılı için ise 270.104.000 TL tutarındaki kredi kur farkı, çapraz kur swap işlemleriyle kur riskinden korunduğundan bu işlemlere ilişkin kur farkıyla netlenerek finansal borçlarda gösterilmiştir.

Banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2017			31 Aralık 2016		
	Krediler	Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı	Krediler (Net)	Krediler	Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı	Krediler (Net)
2017	641.391.990	(97.976.000)	543.415.990	930.013.603	(192.932.000)	737.081.603
2018	271.807.099	(84.336.000)	187.471.099	227.705.056	(77.172.000)	150.533.056
2019	108.029.486	-	108.029.486	101.290.611	-	101.290.611
2020	283.524.778	-	283.524.778	217.864.111	-	217.864.111
2021	257.639.444	-	257.639.444	217.864.111	-	217.864.111
2022	249.358.194	-	249.358.194	206.866.611	-	206.866.611
2023	202.243.958	-	202.243.958	151.765.500	-	151.765.500
2024	38.253.333	-	38.253.333	-	-	-
	2.052.248.282	(182.312.000)	1.869.936.282	2.053.369.603	(270.104.000)	1.783.265.603

Şirket'in borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredileri (devamı)

Aşağıda, Şirket'in önemli banka kredileri özetlenmektedir:

a) 20 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Eylül 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,325 faiz oranıyla kullanılmış olup değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.000.000 TL, faiz ödemeleri yine 6 ayda bir yapılacak şekilde %8,87 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0000 TL'den sabitlemiştir.

b) 20 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 24 Ekim 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,325 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.170.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde TRLibor+0,40 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0085 TL'den sabitlemiştir.

c) 20 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 8 Kasım 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,325 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.170.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde TRLibor+0,40 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0085 TL'den sabitlemiştir.

d) 40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 24 Mart 2014 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,295 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 89.280.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,9 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,2320 TL'den sabitlemiştir.

e) 20 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 30 Nisan 2014 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,295 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 44.700.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,9 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,2350 TL'den sabitlemiştir.

f) 25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 29 Mayıs 2015 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,000 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 66.250.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,25 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,6500 TL'den sabitlemiştir.

g) 25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Şubat 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8615 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredileri (devamı)

h) 25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Mart 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8692 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir.

i) 80 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Ağustos 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 237.600.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %10,72 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9700 TL'den sabitlemiştir.

j) 90 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 12 Aralık 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,90 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 347.535.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %13,9650 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,8615 TL'den sabitlemiştir.

k) 50 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 4 Mart 2016 tarihinde, 2 yıl 4 ay anapara ödemesiz, 6 yıl 4 ay vadeli, 6 ayda bir faiz ödemeli olarak %12,50 faiz oranı ile kullanılmıştır.

l) 90 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 19 Ağustos 2016 tarihinde 8 ay vadeli spot kredi olarak %9,35 yıllık faiz oranı ile kullanılmıştır.

m) 90,6 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 27 Mart 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, %13,15 faiz oranı ile kullanılmıştır.

n) 40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 29 Mart 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 144.960.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,22 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,6240 TL'den sabitlemiştir.

o) 200 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 30 Mart 2017 tarihinde 7 gün vadeli spot kredi olarak %12,10 yıllık faiz oranı ile kullanılmıştır.

p) 54 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 31 Mart 2017 tarihinde 3 gün vadeli spot kredi olarak %12,20 yıllık faiz oranı ile kullanılmıştır.

q) 40 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 31 Mart 2017 tarihinde 3 gün vadeli spot kredi olarak %12,10 yıllık faiz oranı ile kullanılmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Çapraz kur ve faiz swapı	567.183	33.223	3.077.383	1.279.614
Vadeli döviz işlemleri	1.328.188	3.333.044	-	1.295.700
Kısa vadeli	1.895.371	3.366.267	3.077.383	2.575.314
Çapraz kur ve faiz swapı	120.047.940	35.328.192	100.025.565	4.560.575
Uzun vadeli	120.047.940	35.328.192	100.025.565	4.560.575
	121.943.311	38.694.459	103.102.948	7.135.889

Şirket, ABD Doları para biriminde yapılan hammadde alım işlemlerinden kaynaklanan yabancı para kur risklerini ve ayrıca EUR ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla TL satış/Avro alış ve TL satış/ABD Doları alış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri yapmaktadır. İlk gruptaki işlemler, nakit akış riskinden korunma muhasebesi çerçevesinde yapılmakta olup gerçekleşmeyen değerlendirme farkları özkaynak hesaplarında muhasebeleşmektedir. Bilanço kur riskinden korunma işlemleri ise kar zarar hesaplarında muhasebeleşmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla vadesi 27 Nisan 2017 olan toplam 94.076.600 TL satış, 16.000.000 ABD Doları ve 9.000.000 Avro alış, 19.687.000 TL alış ve 5.000.000 Avro satış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin ortalama ABD Dolarının kuru 3,6650 TL ve Avro kuru 3,9374 olup bu sözleşmelerden dolayı Şirket'in 573.800 TL yükümlüğü mevcuttur (31 Aralık 2016: 1.295.700 TL yükümlülük).

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla farklı vadelerde 147.763.035 TL satış ve 38.100.000 ABD Doları alış, 50.911.410 TL alış ve 12.300.000 ABD Doları satış (31 Aralık 2016: 314.352.000 TL satış, 90.000.000 ABD Doları alış) özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmesinin ortalama ABD Dolarının alış kuru 3,8783 TL ve satış kuru 4,1391 (31 Aralık 2016: 3,4928 TL) olup bu sözleşmeden dolayı Şirket'in 971.307 TL yükümlüğü mevcuttur (31 Aralık 2016: 3.077.383 TL varlık).

Şirket, 26 Eylül 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, Libor+0,325 faiz oranıyla kullanmış olduğu 20.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.000.000 TL, faiz ödemeleri yine 6 ayda bir yapılacak şekilde %8,87 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0000 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 33.020.403 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 30.156.385 TL varlık).

Şirket, 24 Ekim 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,325 faiz oranıyla kullanmış olduğu 20.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.170.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde TRLibor+0,40 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0085 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 32.568.777 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 29.746.818 TL varlık).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Şirket, 8 Kasım 2013 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,325 faiz oranıyla kullanmış olduğu 20.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 40.170.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde TRLibor+0,40 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,0085 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 32.688.391 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 29.931.038 TL varlık).

Şirket, 24 Mart 2014 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,295 faiz oranıyla kullanılmış olduğu 40.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 89.280.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,9 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,2320 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 56.496.390 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 48.060.063 TL varlık).

Şirket, 30 Nisan 2014 tarihinde, 4 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,295 faiz oranıyla kullanılmış olduğu 20.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 44.700.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,9 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,2350 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 26.422.136 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 24.551.362 TL varlık).

Şirket, 29 Mayıs 2015 tarihinde, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,00 faiz oranıyla kullanılmış olduğu 25.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 66.250.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,25 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,65 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 24.361.982 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2016: 22.474.047 TL varlık).

25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Şubat 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8615 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 14.210.453 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2016: 10.006.834 TL varlık).

25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Mart 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8692 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 14.743.983 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2016: 10.667.212 TL varlık).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

80 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Ağustos 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 237.600.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %10,72 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9700 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 66.731.521 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2016: 56.877.473 TL varlık).

90 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 12 Aralık 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,90 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 347.535.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %13,9650 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,8615 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 32.393.116 TL toplam net yükümlülüğü mevcuttur.

40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 29 Mart 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 144.960.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,22 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,6240 TL'den sabitlemiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 1.285.212 TL toplam net yükümlülüğü mevcuttur.

2017 yılı 182.312.000 TL, 2016 yılı için ise 270.104.000 TL tutarındaki kredi kur farkı, çapraz kur swap işlemleriyle kur riskinden korunduğundan bu işlemlere ilişkin kur farkıyla netlenerek finansal borçlarda gösterilmiştir (Dipnot 3).

Dönem içerisinde vadesi gelen türev sözleşmelerine ilişkin olarak gelir tablosuna 26.644.572 TL gelir (31 Mart 2016: 2.793.839 TL gelir) devredilmiştir.

Türev araçların değerlemesinde, bilanço tarihinde benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	825.142.284	821.847.225
Alacak senetleri	18.137.818	12.098.698
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	33.011.161	41.924.144
Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(11.216.695)	(11.750.414)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(38.336.054)	(38.242.577)
	826.738.514	825.877.076
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	43.564.146	46.717.535
	43.564.146	46.717.535

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ortalama 100 ve 111 gün vadeye sahiptir ve ortalama %11,64 ve %10,39 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 198.395.871 TL (31 Aralık 2016: 199.983.335 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemişlerdir.

Söz konusu alacakların 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarı ile yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması (ilişkili olmayan taraflar)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
0-1 ay arası	38.558.367	45.026.152
1-3 ay arası	72.474.473	53.436.120
3-12 ay arası	87.363.031	101.521.063
	198.395.871	199.983.335

31 Mart 2017 tarihi itibarı ile 38.336.054 TL (31 Aralık 2016: 38.242.577 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ve bu alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen bayilere / müşterilere aittir. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Açılış bakiyesi	38.242.577	9.046.007
Dönem gideri (*)	93.477	(61.624)
Kapanış bakiyesi	38.336.054	8.984.383

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, dövizli şüpheli alacaklardan kaynaklanan 98.477 TL tutarında kur farkı gideri bulunmaktadır (31 Mart 2016: 61.624 TL kur farkı geliri).

Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarı ile Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	237.013.092	219.989.907
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	173.489.274	141.026.215
Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.158.713)	(1.266.415)
	408.343.653	359.749.707
Uzun vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	20.124	28.456
	20.124	28.456

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar sırasıyla ortalama 55 ve 52 gün vadeye sahiptir ve ortalama %11,64 ve %10,39 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Şirket'in bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Hammadde	74.271.011	50.953.519
İlk madde ve malzeme	55.896.207	55.447.998
Yarı mamüller	23.506.832	17.682.814
Mamüller	112.925.789	96.091.716
Ticari mallar	91.122.670	100.737.706
Yoldaki mallar	79.080.139	49.279.221
Stok değer düşüklüğü	(6.125.065)	(6.125.065)
	430.677.583	364.067.909

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Bayilere verilen avanslar (*)	17.482.268	16.527.551
Gelecek aylara ait giderler	21.367.111	9.046.435
Peşin ödenen kredi komisyonu	2.553.307	2.165.073
Verilen sipariş avansları	5.077.733	3.491.487
	46.480.419	31.230.546
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar(**)	151.191.122	142.452.846
Peşin ödenen kredi komisyonu	12.300.175	13.281.556
Bayilere verilen avanslar (*)	21.742.000	26.562.815
Gelecek yıllara ait giderler	2.759.709	2.032.214
	187.993.006	184.329.431

(*) Ciro primlerinden mahsup edilmek üzere verilen avanslardır.

(**)122.622.940 TL tutarındaki kısmı, Aksaray fabrika yatırımı kapsamında ağırlıklı olarak inşaat şirketlerine verilen avanslardan oluşmaktadır.(2016:132.787.547 TL)

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	15.886.314	9.982.194
Gelecek aylara ait gelirler	2.447.612	4.628.292
Stok sayım fazlası	615.454	-
	18.949.380	14.610.486
<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Gelecek yıllara ait gelirler	7.615.697	6.750.733
	7.615.697	6.750.733

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	16.524.743	-	2.125	-	16.526.868
Binalar	253.978.802	2.100	345.710	-	254.326.612
Makine, tesis ve cihazlar	1.570.642.260	98.733	12.330.262	(191.106)	1.582.880.149
Motorlu taşıtlar	7.334.121	329.600	719.697	(115.002)	8.268.416
Demirbaşlar	87.415.668	1.698.752	3.371.173	(6.569)	92.479.024
Diğer	84.262.317	1.291.222	-	(523.966)	85.029.573
Yapılmakta olan yatırımlar	453.806.275	137.698.289	(22.426.830)	-	569.077.734
	2.473.964.186	141.118.696	(5.657.863)	(836.643)	2.608.588.376
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	10.778.374	10.396	-	-	10.788.770
Binalar	151.847.699	885.496	-	-	152.733.195
Makine, tesis ve cihazlar	1.154.038.101	15.790.386	-	(191.106)	1.169.637.381
Motorlu taşıtlar	4.067.361	202.600	-	(115.002)	4.154.959
Demirbaşlar	34.500.811	2.106.493	-	(1.533)	36.605.771
Diğer	29.208.872	2.041.781	-	(204.412)	31.046.241
	1.384.441.218	21.037.152	-	(512.053)	1.404.966.317
Net defter değeri	1.089.522.968	120.081.544	(5.657.863)	(324.590)	1.203.622.059

31 Mart 2017 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 11.683.408 TL'si satılan malın maliyetine, 3.572.430 TL'si pazarlama giderlerine, 660.206 TL'si genel yönetim giderlerine, 4.650.593 TL'si stoklara, 470.515 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (2016: Yoktur).

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 12.716.110 TL dir. (31 Mart 2016: 3.984.183 TL).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	16.504.173	-	-	-	16.504.173
Binalar	242.964.402	-	927.140	-	243.891.542
Makine, tesis ve cihazlar	1.458.025.673	-	28.805.843	-	1.486.831.516
Motorlu taşıtlar	6.060.228	171.815	-	-	6.232.043
Demirbaşlar	67.684.359	1.071.523	68.922	-	68.824.804
Diğer	69.577.144	602.882	-	-	70.180.026
Yapılmakta olan yatırımlar	126.218.541	63.453.161	(32.787.977)	-	156.883.725
	1.987.034.520	65.299.381	(2.986.072)	-	2.049.347.829
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	10.737.566	26.670	-	-	10.764.236
Binalar	148.394.984	1.687.570	-	-	150.082.554
Makine, tesis ve cihazlar	1.098.346.947	15.247.741	-	-	1.113.594.688
Motorlu taşıtlar	3.425.306	197.145	-	-	3.622.451
Demirbaşlar	27.678.265	1.612.781	-	-	29.291.046
Diğer	22.304.493	2.011.870	-	-	24.316.363
	1.310.887.561	20.783.777	-	-	1.331.671.338
Net defter değeri	676.146.959	44.515.604	(2.986.072)	-	717.676.491

31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 8.312.477 TL'si satılan malın maliyetine, 3.021.984 TL'si pazarlama giderlerine, 578.969 TL'si genel yönetim giderlerine, 8.294.827 TL'si stoklara, 575.520 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	23.962.578	-	2.181.865	-	26.144.443
Haklar	92.098.485	63.071	-	-	92.161.556
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	54.945.856	214.853	3.475.998	-	58.636.707
	171.006.919	277.924	5.657.863	-	176.942.706
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5.361.830	1.188.471	-	-	6.550.301
Haklar	58.984.442	2.593.910	-	-	61.578.352
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	35.743.439	2.216.629	-	-	37.960.068
	100.089.711	5.999.010	-	-	106.088.721
Net kayıtlı değer	70.917.208	(5.721.086)	5.657.863	-	70.853.985

31 Mart 2017 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 299.929 TL'si satılan malın maliyetine, 1.188.471 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 3.136.123 TL'si pazarlama giderlerine, 1.244.013 TL'si genel yönetim giderlerine, 119.388 TL'si stoklara, 11.086 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	11.164.984	2.509.381	-	-	13.674.365
Haklar	80.333.073	1.467.680	-	-	81.800.753
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	45.343.322	1.982.027	2.986.072	(158.154)	50.153.267
	136.841.379	5.959.088	2.986.072	(158.154)	145.628.385
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	2.001.484	609.098	-	-	2.610.582
Haklar	48.542.630	2.580.340	-	-	51.122.970
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	28.781.468	1.972.336	-	(158.154)	30.595.650
	79.325.582	5.161.774	-	(158.154)	84.329.202
Net kayıtlı değer	57.515.797	797.314	2.986.072	-	61.299.183

31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 247.856 TL'si satılan malın maliyetine, 609.098 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 2.738.823 TL'si pazarlama giderlerine, 1.229.086 TL'si genel yönetim giderlerine, 333.753 TL'si stoklara, 3.158 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli karşılıklar		
Satış iskonto primi karşılığı	22.553.859	-
Müşteri ciro primi karşılığı	9.276.851	-
İhracat komisyonu karşılığı	1.625.982	-
Dava karşılığı	2.816.631	2.310.762
Garanti karşılıkları	447.488	447.488
Diğer	1.593.035	879.484
	38.313.846	3.637.734

- (i) Dava karşılıkları, Şirket aleyhine açılan işe iade ve iş kazası gibi davalardan oluşmaktadır.
- (ii) Garanti gider karşılığı, Şirket'in lastikler için 24 aylık garanti programı doğrultusunda gerekli olacak karşılık tutarının bugünkü değerini ifade eder. Yönetim tarafından yapılan tahminler, geçmişteki garanti giderleri baz alınarak oluşturulmuştur.
- (ii) Diğer karşılıklar, ağırlıklı olarak gelecek dönemde faturalanacak olan reklam tanıtım harcamalarından oluşmaktadır.

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Satış iskonto prim karşılığı	Müşteri ciro primi karşılığı	İhracat komisyonu karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2017	-	-	-	2.310.762	447.488	879.484	3.637.734
İlave karşılık	22.553.859	9.276.851	1.625.982	505.869	-	1.134.438	35.096.999
Ödemeler/ iptal edilen karşılıklar	-	-	-	-	-	(420.887)	(420.887)
31 Mart 2017	22.553.859	9.276.851	1.625.982	2.816.631	447.488	1.593.035	38.313.846
	Satış iskonto prim karşılığı	Müşteri ciro primi karşılığı	İhracat komisyonu karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2016	-	-	-	1.863.359	866.717	5.048.562	7.778.638
İlave karşılık	11.847.433	20.512.850	3.356.199	195.000	155.328	1.070.929	37.137.739
Ödemeler/ iptal edilen karşılıklar	-	-	-	(157.929)	-	(4.618.329)	(4.776.258)
31 Mart 2016	11.847.433	20.512.850	3.356.199	1.900.430	1.022.045	1.501.162	40.140.119

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER

Alınan Teminatlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri	205.079.513	209.784.260
Alınan teminat mektupları	272.416.137	292.580.807
İhracat sigortası	66.753.764	63.365.092
İpotekler	87.070.252	83.548.052
Teminat olarak alınan çek ve senet	30.015.250	30.372.750
Akreditif	13.161.125	6.717.079
Bankalardan alınan ödeme garantileri	6.283.370	6.128.330
Teminat olarak alınan yabancı para blokağı	5.463.860	4.875.121
	686.243.271	697.371.491

Şirket'in tedarikçilerinden mal ve hizmet alımı karşılığı vermiş olduğu avanslar için, alınan banka teminat mektupları, teminat çek ve senetleri mevcuttur.

Şirket'in yurtiçi müşterilerine yaptığı vadeli satışlarda müşteri kredi riskini minimuma indirmek için aldığı teminat mektupları, ipotek, senet ve bankalar yoluyla müşterilere tahsis edilen DBS limitleri ve yine kredi riski yönetimi gereği yurtdışı müşterilerinden olan ticari alacakları için ihracat sigortası, banka teminat mektupları, akreditif ve ihracat faktoringinden oluşan teminatları bulunmaktadır.

Şirket'in yurtdışındaki müşterilerine açık hesap vadeli satış yapabilmesi amacıyla uluslararası ihracat sigorta şirketinden almış olduğu toplam teminat tutarları ihracat sigortası olarak ve aynı şekilde faktoring şirketinden almış olduğu teminat tutarı da ihracat faktoring rakamı olarak belirtilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler:

Şirket'in 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2017			31 Aralık 2016		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	TL	3.881.497	3.881.497	TL	7.276.268	7.276.268
	ABD Doları	729.951	2.656.000	ABD Doları	729.951	2.568.844
	Avro	2.286.686	8.937.055	Avro	2.295.936	8.517.693
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin 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 maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
			15.474.552			18.362.805

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklara oranı % 0'dır (2016: %0).

Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler dışında, üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu teminatlar, dahilde işleme belgesi ve ÖTV mevzuatı kapsamında yapılan ithalat işlemleri için gümrük müdürlüklerine; Şirket aleyhine açılan iş davalarına karşılık icra müdürlüklerine; muhtelif ihalelere katılmak için çeşitli kamu kuruluşlarına verilen teminat mektuplarından ve Eximbank A.Ş. kaynaklı kredileri kullanmak amacı ile verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Satış gelirleri	513.544.224	461.970.250
Satış iadeleri (-)	(1.593.682)	(5.741.455)
Satış iskontoları (-)	(26.340.428)	(43.958.626)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(12.518.470)	(10.302.315)
Net Satışlar	473.091.644	401.967.854
Satışların maliyeti	(344.723.315)	(267.099.660)
Brüt esas faaliyet karı	128.368.329	134.868.194

13. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	218.099.145	167.334.047
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	79.202.020	76.006.324
Satılan ticari malların maliyeti	49.277.573	36.446.700
Amortisman ve itfa payları	21.784.580	16.738.293
Genel üretim giderleri	25.234.556	23.259.621
Reklam giderleri	12.926.753	18.834.795
Royalty giderleri	13.070.646	11.316.915
Depo ve ofis kira gideri	996.927	3.743.556
İletişim ve bilgi işlem giderleri	3.421.581	2.515.524
ÖTL(Ömrünü Tamamlamış Lastik) yönetim hizmeti	297.627	1.762.373
Tamir ,bakım ve onarım gideri	1.724.353	1.542.979
Emlak ve damga vergisi	877.280	1.033.663
Nakliye ve depolama giderleri	3.029.632	1.025.637
Enerji giderleri	1.029.220	551.142
Hatalı lastik tazminatı gideri	658.702	702.643
Sigorta giderleri	522.815	651.749
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(5.204.998)	(78.485)
Mamul stoklarındaki değişim	(11.773.524)	(21.664.158)
Diğer giderler	10.563.371	12.934.881
425.738.259	425.738.259	354.658.199

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	11.983.337	8.560.333
Pazarlama giderleri	6.708.553	5.760.807
Genel yönetim giderleri	1.904.219	1.808.055
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.188.471	609.098
	21.784.580	16.738.293
	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	57.082.048	53.241.646
Genel yönetim giderleri	9.292.979	10.473.097
Pazarlama giderleri	12.674.818	11.789.120
Araştırma ve geliştirme giderleri	152.175	502.461
	79.202.020	76.006.324

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	13.915.928	11.058.108
Ticari alacakların faiz gelirleri	4.460.181	5.878.913
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri, net (*)	-	613.768
Faiz geliri	197.029	293.704
Diğer gelirler	965.724	887.704
	19.538.862	18.732.197

(*) Ticari alacak ve borçlardan oluşan kur farkı gelir ve giderlerinden oluşmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Ticari borçların vade farkı giderleri	4.745.344	2.988.541
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*)	2.888.201	-
Türev finansal araçlardan giderler, net	696.684	6.385.709
Diğer giderler	583.973	156.164
	8.914.202	9.530.414

(*) Ticari alacak ve borçlardan oluşan kur farkı gelir ve giderlerinden oluşmaktadır.

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Banka kredileri faiz giderleri	48.286.830	30.279.250
Kredi kur farkı gideri,net	28.772.770	12.300
	77.059.600	30.291.550
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	(12.716.110)	(3.964.183)
Kredi türev işlemi (geliri),net	(27.520.367)	-
	36.823.123	26.327.367
Finansal kiralama faiz gideri	-	401
Toplam finansman giderleri	36.823.123	26.327.768

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.347.564	2.373.090
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(626.054)	(1.730.663)
	721.510	642.427

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in 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.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Cari vergi gideri	705.136	1.674.723
Ertelenen vergi (geliri) / gideri	(4.081.268)	(3.012.333)
	(3.376.132)	(1.337.610)

1 Ocak - 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi Öncesi Kar	21.304.181	30.300.502
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20)	(4.260.836)	(6.060.100)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	135.759	105.041
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(130.343)	(33.734)
- diğer gider karşılıkları	(7.476.560)	-
- İndirimli kurumlar vergisi (Not 2)	15.108.112	7.326.403
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	3.376.132	1.337.610

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal 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 finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016: %20).

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlık /yükümlülükleri	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılıkları	53.593.808	53.413.359	10.718.762	10.682.672
Şüpheli alacak karşılığı	29.594.900	29.594.900	5.918.980	5.918.980
Ticari alacaklar	10.764.209	11.504.482	2.152.842	2.300.896
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	133.651.159	99.616.189	26.730.232	19.923.238
Royalti karşılığı	13.070.646	-	2.614.129	-
Personel gider tahakkukları	1.665.422	-	333.084	-
Kullanılmayan izin tahakkukları	5.097.353	4.196.095	1.019.471	839.219
İkramiye karşılıkları	745.065	4.650.000	149.013	930.000
Dava karşılığı	2.816.631	2.310.762	563.326	462.152
Garanti gider karşılığı	447.488	447.488	89.498	89.498
Stoklar	9.403.866	10.764.549	1.880.773	2.152.910
İhracat komisyonu karşılığı	1.625.982	-	325.196	-
Yatırım teşviği vergi indirimi (Not 2)	-	-	20.189.828	20.189.828
	262.476.529	216.497.824	72.685.134	63.489.393
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	147.218.632	154.412.401	29.443.726	30.882.480
Ticari borçlar	2.158.713	1.266.415	431.743	253.283
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	120.615.123	101.807.248	24.123.025	20.361.450
Diğer	94.596	474.045	18.919	94.809
	270.087.064	257.960.109	54.017.413	51.592.022
Ertelenen vergi varlıkları, net			18.667.721	11.897.371

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (devamı)

Ertelenen vergilerin 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	11.897.371	9.207.543
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	4.081.268	3.012.333
Özkaynaklarla ilişkilendirilen	2.689.082	6.125.956
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>18.667.721</u>	<u>18.345.832</u>

Yatırım teşvik belgesi:

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 10 Haziran.2013 tarih ve 40613 sayılı yazısına istinaden, 1 Haziran 2010 tarih ve 5534 sayılı, Bölgesel Teşvik Uygulamaları kapsamında düzenlenmiş 366.623.571 TL tutarındaki mevcut Yatırım Teşvik Belgesi yerine geçerli olmak üzere, Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında 481.014.717 TL tutarındaki 5534/B sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Söz konusu değişiklik ile yatırım tutarı 114.391.146 TL artmış ve yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı da %20'den %30'a çıkmıştır. Vergi indirim oranı %50 dir.

Söz konusu belgenin süresi 20 Mayıs 2015 tarihinde bitmiş olup, kapanması için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne başvuru yapılmıştır.

Şirket, 2010 - 2016 yılları arasında 13.598.197 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 705.136 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmışır.

Şirket, Aksaray İli Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yer alacak ikinci fabrika yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 09 Ekim 2013 olan, toplam 495.000.000 TL yeni fabrika yatırımı için 13 Şubat 2014 tarih ve 113798 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı %60, vergi indirim oranı ise %90 dır. Şirket bu teşvik belgesi kapsamında 2013 - 2016 yılları arasında 54.830.219 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 13.931.528 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmışır.

Şirket, İzmit fabrikasında yapmayı planladığı tevsi yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu yatırım teşvik belgesi müracaatı onaylanmış ve büyük ölçekli yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 21 Mayıs 2015, bitiş tarihi 21 Mayıs 2020 olan toplam 690 Milyon TL tevsi yatırımı için 20 Ağustos 2015 tarih ve 120314 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı %25, vergi indirim oranı ise %50 dir.2015 - 2016 yılları arasında bu belge kapsamında 788.119 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap döneminde ise 471.448 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmışır.

Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 487.773.535 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğini tahmin edilememesi sebebiyle, Şirket ihtiyatlılık, gereği, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 20.189.828 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 14 gündür (2016: 11).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 89 gündür (2016: 82). Borçlara faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2017			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	44.550	-
Bridgestone Corporation	307.957	-	31.094.250	916.184
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	88.653.853	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord	-	-	4.807.107	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	21.189.410	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	57.864	5.922.553	-
Bridgestone Europe S.A/N.V.	20.322.478	-	3.815.318	-
Temsa Global San.ve Tic. A.Ş.	3.276.553	-	38.981	-
Akbank T.A.Ş (*)	8.475.177	920	-	-
Diğer	628.996	-	17.923.252	12.938
	33.011.161	58.784	173.489.274	929.122

(*) Akbank T.A.Ş.'den olan ticari alacak bakiyesi kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	10.829	-
Bridgestone Corporation	1.684.855	21.150	26.249.897	687.623
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	69.640.848	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord	-	-	6.182.167	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	20.249.138	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	4.199.239	-
Bridgestone Europe S.A/N.V.	11.079.662	70.076	5.955.202	-
Temsa Global San.ve Tic. A.Ş.	2.126.111	-	99.050	-
Akbank T.A.Ş (*)	26.048.831	-	-	-
Diğer	984.685	873	8.439.845	12.934
	41.924.144	92.099	141.026.215	700.557

Mamul ve Ticari Mal Satışları	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart	31 Mart
	2017	2016
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	429.274	883.208
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Bridgestone Europe SA./N.V.	41.573.773	20.246.738
Temsa Global San.ve Tic. A.Ş.	1.784.625	1.264.644
Diğer	352.677	231.026
	44.140.349	22.625.616
Diğer Satışlar		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	10.071	2.462
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Diğer	17.938	37.818
	28.009	40.280

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	580.767	504.874
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	76.081.947	36.291.902
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	17.777.538	15.556.027
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	4.551.323	4.314.966
Bridgestone (Huizhou) Synthetic Rubco. Ltd.	-	1.434.199
Firestone Polymers, LLC.	1.790.905	695.592
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	1.066.766	655.675
Diğer	827.848	231.525
	102.677.094	59.684.760
	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Mamul ve Ticari Mal Alımları		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	12.525.269	21.841.186
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Bridgestone Europe SA./N.V.	24.602.077	20.349.330
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	13.291.056	13.072.125
Diğer	6.515	753.090
	50.424.917	56.015.731
	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Hizmet Alımları		
Ortaklar		
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	43.518	75.231
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Aksigorta A.Ş.	8.932.396	7.762.426
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	1.072.208	2.260.993
Bimsa Uluslararası İş. Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş.	5.421.062	2.971.410
Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi	1.882.264	1.762.373
Diğer	376.234	352.398
	17.727.682	15.184.831

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Kira Gideri		
Ortaklar		
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	85.674
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş.	159.570	101.958
	159.570	187.632
Sabit Kıymet Alımları		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	13.446.448	850.506
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Bimsa Uluslararası İş. Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş.	2.567.835	6.403.919
Bridgestone Plant Eng.	359.910	189.698
Bridgestone Logistics Co.	-	1.838.136
Diğer	5.694	78.444
	16.379.887	9.360.703
Komisyon Giderleri (Royalty)		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	13.070.646	11.316.915
	13.070.646	11.316.915
Finansman Geliri		
Akbank T.A.Ş.	-	5.708
	-	5.708
Finansman Gideri		
Akbank T.A.Ş.	-	54.758
	-	54.758

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Vadesiz Mevduatlar		
Akbank T.A.Ş.	18.653.654	25.746.150
	18.653.654	25.746.150
Kredi Kartı Slip Alacakları		
Akbank T.A.Ş.	8.475.177	26.048.831
	8.475.177	26.048.831
Verilen Avanslar		
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	312.919	-
	312.919	-
Alınan Avanslar		
Bridgestone Europe SA./N.V.	145.344	384.380
	145.344	384.380

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası yabancı personele ödenen kira ve yurt dışı taşınma masrafları, binek araç kiralrı, yakıt ve cep telefonu vb diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden ve kıdem tazminatı ile diğer karşılık tutarlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönem içinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Üst Düzey Yöneticilere Ödenen Ücret ve Benzeri Menfaatler		
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	1.602.443	1.136.480
Kıdem tazminatı	2.577	2.409
Diğer uzun vadeli faydalar	29.104	28.231
	1.634.124	1.167.120

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**(b) Piyasa Riski (devamı)****Döviz pozisyonu tablosu**

	31 Mart 2017				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	6.162.311	477.346	1.124.390	447.876	3.621
Ticari alacaklar	98.986.005	8.246.818	16.460.792	-	1.028.453
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20.641.507	-	5.281.454	-	-
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	58.785	-	15.041	-	-
Peşin ödenmiş giderler	1.471.812	272.329	100.981	1.501.035	8.240
Dönen Varlıklar	127.320.420	8.996.493	22.982.658	1.948.911	1.040.314
Ticari alacaklar	24.488	5.845	-	-	713
Duran Varlıklar	24.488	5.845	-	-	713
Toplam Varlıklar	127.344.908	9.002.338	22.982.658	1.948.911	1.041.027
Ticari borçlar	88.231.861	9.969.596	12.665.100	71.241.245	28.850
İlişkili taraflara ticari borçlar	94.663.159	23.246.436	2.578.788	-	-
İlişkili taraflara diğer ticari borçlar	916.340	43	-	28.047.009	-
Ertelenmiş gelirler	8.588.704	720.245	1.527.012	-	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	412.290.433	103.585.889	9.053.250	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	604.690.497	137.522.209	25.824.150	99.288.254	28.850
Uzun vadeli finansal borçlar	1.109.773.000	305.000.000	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.109.773.000	305.000.000	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	1.714.463.497	442.522.209	25.824.150	99.288.254	28.850
Net Yabancı Para Pozisyonu	(1.587.118.589)	(433.519.871)	(2.841.492)	(97.339.343)	1.012.177
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (*)	1.599.614.416	424.585.889	14.000.000	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (*)	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.599.614.416	424.585.889	14.000.000	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	12.495.827	(8.933.982)	11.158.508	(97.339.343)	1.012.177

(*) Şirket'in 31 Mart 2017 itibarıyla, 2017 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskini hedge etmek amacıyla yaptığı 38.100.000 ABD Dolar tutarında ABD Dolar alış/ TL satış işlemi ve 12.300.000 ABD Doları tutarında ABD Dolar satış/ TL alış işlemi bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Piyasa Riski (devamı)**

	31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	7.972.479	682.966	1.491.639	937.363	1.623
Ticari alacaklar	71.545.443	6.633.780	11.802.031	200.000	1.020.974
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12.764.516	166.857	3.282.383	-	-
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	92.099	4.800	20.272	-	-
Peşin ödenmiş giderler	1.714.218	204.043	261.383	-	6.123
Dönen Varlıklar	94.088.755	7.692.446	16.857.708	1.137.363	1.028.720
Ticari alacaklar	23.649	5.845	-	-	713
Peşin ödenmiş giderler	22.969.502	4.798	6.186.856	-	-
Duran Varlıklar	22.993.151	10.643	6.186.856	-	713
Toplam Varlıklar	117.081.906	7.703.089	23.044.564	1.137.363	1.029.433
Ticari borçlar	75.881.055	7.642.009	12.818.220	39.523.788	57.024
İlişkili taraflara ticari borçlar	75.726.425	18.267.594	75.387	371.671.285	-
İlişkili taraflara diğer ticari borçlar	687.775	43	-	22.901.694	-
Ertelenmiş gelirler	8.120.783	666.473	1.556.735	-	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	467.444.689	123.300.932	9.036.375	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	627.860.727	149.877.051	23.486.717	434.096.767	57.024
Uzun vadeli finansal borçlar					
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.073.356.000	305.000.000	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	1.701.216.727	454.877.051	23.486.717	434.096.767	57.024
Net Yabancı Para Pozisyonu	(1.584.134.821)	(447.173.962)	(442.153)	(432.959.404)	972.409
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (*)	1.585.546.038	443.162.292	7.000.000	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (*)	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.585.546.038	443.162.292	7.000.000	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.411.217	(4.011.670)	6.557.847	(432.959.404)	972.409

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişiklikleri ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurtdışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Mart 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(157.740.540)	157.740.540
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	154.489.822	(154.489.822)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.250.718)	3.250.718
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.110.540)	1.110.540
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	5.471.620	(5.471.620)
6- Avro net etki (4+5)	4.361.080	(4.361.080)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	139.221	(139.221)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	139.221	(139.221)
TOPLAM (3 + 6 +9)	1.249.583	(1.249.583)

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Piyasa Riski (devamı)**

	31 Aralık 2016	
	Kar / Zarar	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(157.369.461)	157.369.461
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	<u>155.957.674</u>	<u>(155.957.674)</u>
3- ABD Doları net etki (1+2)	<u>(1.411.787)</u>	<u>1.411.787</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(164.034)	164.034
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	<u>2.596.930</u>	<u>(2.596.930)</u>
6- Avro net etki (4+5)	<u>2.432.896</u>	<u>(2.432.896)</u>
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(879.987)	879.987
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	<u>-</u>	<u>-</u>
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	<u>(879.987)</u>	<u>879.987</u>
TOPLAM (3 + 6 +9)	<u>141.122</u>	<u>(141.122)</u>

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Mart 2017					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	86.983.790	-	-	86.983.790	
Ticari alacaklar	837.291.499	-	-	837.291.499	5
İlişkili taraflardan alacaklar	33.069.945	-	-	33.069.945	5
Diğer alacaklar	6.233.772	-	-	6.233.772	
Türev finansal varlıklar	-	-	121.943.311	121.943.311	4
	963.579.006	-	121.943.311	1.085.522.317	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	2.052.248.282	-	2.052.248.282	3
Ticari borçlar	-	234.854.379	-	234.854.379	5
İlişkili taraflara borçlar	-	174.418.396	-	174.418.396	5
Türev finansal yükümlülükler	-	-	38.694.459	38.694.459	4
	-	2.461.521.057	38.694.459	2.500.215.516	
31 Aralık 2016					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	85.736.102	-	-	85.736.102	-
Ticari alacaklar	830.670.467	-	-	830.670.467	5
İlişkili taraflardan alacaklar	42.016.243	-	-	42.016.243	5
Diğer alacaklar	6.531.521	-	-	6.531.521	
Türev finansal varlıklar	-	-	103.102.948	103.102.948	4
	964.954.333	-	103.102.948	1.068.057.281	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	2.053.369.603	-	2.053.369.603	3
Ticari borçlar	-	218.723.492	-	218.723.492	5
İlişkili taraflara borçlar	-	141.726.772	-	141.726.772	5
Türev finansal yükümlülükler	-	-	7.135.889	7.135.889	4
	-	2.413.819.867	7.135.889	2.420.955.756	

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredileri genellikle değişken faizli olduğundan makul değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır. Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (Dipnot 4).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirket'in gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık veya yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdiler.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Türev finansal araçlar

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriyeye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriyeye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016				
Yabancı para forward sözleşmeleri	533.960	(1.295.700)	2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.	-	-
Çapraz kur ve fazi swap	82.714.892	97.262.759	2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ve vadeli faiz oranları ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.	-	-

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Ar-Ge Merkezi başvurusunda bulunan Brisa, 27.04.2017 tarihinden geçerli olmak üzere Ar-Ge Merkezi olmaya hak kazanmıştır.