

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

22 Şubat 2023

Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetim raporu ve 92 sayfa konsolide finansal tablolar
ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir

Kilit Denetim Konusu

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.4.2'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru lastik satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>Şirket, tarafından ticareti yapılan ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara alır.</p> <p>Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iade olabilecekler ve müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar ile faturası düzenlenmiş ancak müşteriye kontrolün devri henüz gerçekleşmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket'in faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik oluşturulan iç kontrollerin tasarımının etkinliğinin değerlendirilmesi.• Gruplandırılan satış sözleşmelerinden örneklem ile seçilen sözleşmelerin incelenerek Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 15'e uygunluğunun değerlendirilmesi.• Örneklem ile seçilen satışlar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi,• Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrol devrinin ne zaman gerçekleştiği incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve ilgili olduğu raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi.• Örneklem ile seçilen ticari alacaklar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi• Süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.• Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin uygun raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi. <p>Şirket'in finansal tablolarındaki hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS'ye göre uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.</p>



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheçiliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.



• Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

• Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 22 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Mustafa Sarak Erdur, SMMM

Sorumlu Denetçi

22 Şubat 2023

İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-92
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-38
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	39-40
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR	40
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR	41-42
6. TÜREV ARAÇLAR	43
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	43-45
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	45
9. STOKLAR	46
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	46
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	47-48
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	48-49
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	49-50
14. ŞEREFİYE	50
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	51
16. TAAHHÜTLER	52-53
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	54-56
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	56
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	56-59
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	60
21. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER	60-62
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	62
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	63
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	63
25. GELİR VERGİLERİ	64-70
26. PAY BAŞINA KAZANÇ	71
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	71-76
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	77-88
29. FİNANSAL ARAÇLAR	89-91
30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	92
31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLER İLİŞKİN ÜCRETLER	92

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.642.509.918	3.344.879.436
Finansal Yatırımlar	4	1.241.607.392	133.920.137
Ticari Alacaklar	7	2.399.757.977	1.043.298.112
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	206.780.013	135.935.818
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		2.192.977.964	907.362.294
Diğer Alacaklar	8	25.266.605	14.357.205
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	153.266	58.139
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		25.113.339	14.299.066
Türev Araçlar	6	75.898.195	114.518.244
Stoklar	9	2.364.176.593	1.108.722.999
Peşin Ödenmiş Giderler	10	123.836.544	67.137.844
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	434.741	2.774.389
Diğer Dönen Varlıklar	18	59.776.299	54.649.750
Toplam Dönen Varlıklar		9.933.264.264	5.884.258.116
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	7	1.590.219	17.503.736
Diğer Alacaklar	8	224.882	595.405
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	255.548
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		224.882	339.857
Türev Araçlar	6	2.071.002.819	2.006.609.450
Maddi Duran Varlıklar	11	2.750.281.504	2.017.050.602
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	33.398.987	10.950.526
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	303.927.439	126.460.828
Şerefiye	14	27.402.832	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		276.524.607	126.460.828
Peşin Ödenmiş Giderler	10	88.173.519	45.137.470
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	389.813.464	180.752.598
Toplam Duran Varlıklar		5.638.412.833	4.405.060.615
TOPLAM VARLIKLAR		15.571.677.097	10.289.318.731

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.845.400.496	391.219.731
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.287.454.651	1.675.344.950
Ticari Borçlar	7	4.375.832.527	2.807.484.397
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	1.484.889.722	1.072.393.563
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.890.942.805	1.735.090.834
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	113.130.974	41.989.719
Diğer Borçlar	8	51.168.357	37.678.275
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	2.020.126	1.905.017
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		49.148.231	35.773.258
Türev Araçlar	6	42.368.590	-
Ertelenmiş Gelirler	10	98.462.016	40.496.381
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	4.616.663	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		172.994.955	93.790.817
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	86.638.755	42.253.239
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	86.356.200	51.537.578
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.137.269	152.118
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.999.566.498	5.088.156.388
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	1.696.982.758	2.723.553.052
Uzun Vadeli Karşılıklar		579.066.312	168.516.983
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	579.066.312	168.516.983
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.276.049.070	2.892.070.035
Toplam Yükümlülükler		12.275.615.568	7.980.226.423
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.247.224.087	2.309.092.308
Ödenmiş Sermaye	19	305.116.875	305.116.875
Sermaye Düzeltme Farkları	19	54.985.701	54.985.701
Paylara İlişkin Primler	19	4.903	4.903
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Riskten Korunma (Kayıp) / Kazançları	19	149.070.272	235.393.906
Yabancı Para Çevrim Farkları		(3.553.610)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) / Kazançları	19	(332.595.641)	(42.964.394)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	236.806.032	172.029.650
Diğer Yedekler		992.905	689.259
Geçmiş Yıllar Karları		856.040.360	579.261.062
Net Dönem Karı		1.980.356.290	1.004.575.346
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		48.837.442	-
Toplam Özkaynaklar		3.296.061.529	2.309.092.308
TOPLAM KAYNAKLAR		15.571.677.097	10.289.318.731

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat	20	14.080.500.153	6.634.262.406
Satışların Maliyeti (-)	20-21	(9.805.631.183)	(4.618.321.892)
BRÜT KAR		4.274.868.970	2.015.940.514
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(360.683.395)	(180.606.624)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(1.238.186.374)	(587.053.993)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(27.538.055)	(1.555.118)
Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı, net (-)	21	(25.752.080)	104.908
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	499.293.820	188.157.837
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(1.122.084.641)	(791.607.152)
ESAS FAALİYET KARI		1.999.918.245	643.380.372
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	92.557.989	3.721.631
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(115.291)	(4.541.766)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.092.360.943	642.560.237
Finansman Gelirleri	24	621.007.094	788.520.456
Finansman Giderleri (-)	24	(847.413.308)	(545.617.575)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.865.954.729	885.463.118
Vergi Geliri / Gideri (-)		125.243.574	119.112.228
Dönem Vergi Geliri / Gideri (-)	25	(23.805.343)	(11.025.232)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	25	149.048.917	130.137.460
DÖNEM KARI		1.991.198.303	1.004.575.346
DÖNEM KARININ DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.842.013	-
- Ana Ortaklık Payları		1.980.356.290	1.004.575.346
Pay Başına Kazanç	26	6,185	3,147
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		6,185	3,147

Ekteki dipnotlar bu konsolide konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
Referansları	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
DÖNEM KARI	1.991.198.303	1.004.575.346
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>		
Kar veya Zararda		
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(289.911.193)	(27.688.954)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları (-)	(362.391.969)	(34.611.192)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)		
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	25 72.480.776	6.922.238
Kar veya Zararda		
Yeniden Sınıflandırılacaklar	(90.321.445)	163.180.310
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / Kayıpları (-)	(90.836.462)	186.906.070
Yabancı Para Çevrim Farkları	(3.997.811)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer		
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)		
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	25 4.512.828	(23.725.760)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (-)	(380.232.638)	135.491.356
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.610.965.665	1.140.066.702
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN		
DAĞILIMI		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.117.866	-
- Ana Ortaklık Payları	1.600.847.799	1.140.066.702

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Aktüeryal (Kayıp) /Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
									Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	-	72.213.596	(15.275.440)	127.693.782	200.582	353.497.183	539.949.789	1.438.386.971	-	1.438.386.971
Transferler	-	-	-	-	-	-	44.335.868	(143.478)	495.757.399	(539.949.789)	-	-	-
Diğer Fonlar	-	-	-	-	-	-	-	632.155	-	-	632.155	-	632.155
Temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(269.993.520)	-	(269.993.520)	-	(269.993.520)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	163.180.310	(27.688.954)	-	-	-	1.004.575.346	1.140.066.702	-	1.140.066.702
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	-	235.393.906	(42.964.394)	172.029.650	689.259	579.261.062	1.004.575.346	2.309.092.308	-	2.309.092.308
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	-	235.393.906	(42.964.394)	172.029.650	689.259	579.261.062	1.004.575.346	2.309.092.308	-	2.309.092.308
Transferler	-	-	-	-	-	-	64.776.382	(1)	939.798.965	(1.004.575.346)	-	-	-
Diğer Fonlar	-	-	-	-	-	-	-	303.647	-	-	303.647	-	303.647
Temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(663.019.667)	-	(663.019.667)	-	(663.019.667)
Birleşme Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.719.576	38.719.576
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.553.610)	(86.323.634)	(289.631.247)	-	-	-	1.980.356.290	1.600.847.799	10.117.866	1.610.965.665
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(3.553.610)	149.070.272	(332.595.641)	236.806.032	992.905	856.040.360	1.980.356.290	3.247.224.087	48.837.442	3.296.061.529

(*) Grup tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 2,02790 TL'dir (2021: 0,80700 TL).

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Karı		1.991.198.303	1.004.575.346
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		409.890.600	(68.207.644)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21	288.659.632	236.667.998
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		87.675.973	37.624.547
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		52.530.172	25.920.620
Dava karşılıkları	15	18.020.259	2.122.438
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	36.349.371	26.269.366
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	26.139.435	(4.095.274)
Faiz Gelirleri	22-23-24	(216.309.402)	(41.128.518)
Faiz Giderleri	22-24	670.024.287	305.543.934
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		99.715.670	220.553.352
Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar	6	(313.946.861)	(96.126.851)
Vergi Gideri / Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	(125.243.574)	(119.112.228)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.290.109)	3.640.921
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü		-	(2.820.786)
Stok Değer Düşüklüğü	9	11.752.079	3.431.637
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7	(67.863.595)	(27.757.181)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	190.664.432	37.572.398
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(346.987.169)	(676.514.017)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.260.172.704)	807.898.671
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.509.645.551)	(331.624.835)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.345.918.103)	(384.728.235)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(15.274.552)	(34.702.352)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış		(97.939.064)	(56.101.402)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.614.475.136	1.580.048.636
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış/Azalış		20.532.909	11.750.869
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış		67.578.171	8.764.858
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		6.018.350	14.491.132
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		364.342.822	26.630.851
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılığı	7	387.355	2.193.510
Alınan Faiz		17.274.686	11.300.929
Ödenen Faiz		(23.896.809)	(9.722.441)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(16.424.925)	(14.921.748)
Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar		(60.359.036)	(28.919.199)
Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları	15	(2.482.429)	(1.830.520)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(8.764.706)	(4.535.458)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		458.608.686	73.065.778
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.505.259.021	1.770.897.224
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.655.698	1.420.277
Bağlı Ortaklık Edinimi Net Nakit Etkisi	3	(135.925.446)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları	11-13-24	(997.121.639)	(439.729.264)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	4	(1.078.813.124)	-
Alınan Faiz	23	62.489.333	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.147.715.178)	(438.308.987)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	3.247.996.000	1.218.303.599
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(1.400.562.894)	(819.413.278)
Ödenen Faiz	5	(609.392.944)	(267.061.574)
Alınan Faiz		130.139.828	31.299.219
Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları)		245.724.825	799.391.482
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(18.153.987)	(11.671.017)
Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	5	949.923	(2.768.633)
Ödenen Temettüleri		(663.019.667)	(269.993.520)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		933.681.084	678.086.278
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		291.224.927	2.010.674.515
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	614.718
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)		291.224.927	2.011.289.233
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	3.343.107.280	1.331.818.047
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	3.634.332.207	3.343.107.280

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır) 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.

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

Grup'un belirsiz süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 3.429 kişidir (31 Aralık 2021: 3.115 kişi). Bu toplam içinde, 2.590 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (31 Aralık 2021: 2.489 kişi), 820 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (31 Aralık 2021: 621 kişi). 19 kişi ise yabancı personeldir (31 Aralık 2021: 5 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 2 kişidir (31 Aralık 2021: 38 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un Borsa İstanbul'da kayıtlı %10,24 oranında hissesi mevcuttur. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	%	%
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	43,63	43,63
Bridgestone Corporation	43,63	43,63
Diğer	12,74	12,74
Toplam	100,00	100,00

Grup Yönetim Kurulu'nun 22 Şubat 2023 tarih 2022/06 nolu kararı ile 1 TL nominal değerli pay başına brüt 2,0279 TL temettü ödemesi kararlaştırılmıştır (2021: Grup Yönetim Kurulu'nun 19 Şubat 2021 tarih 2021/07 nolu kararı ile 1 TL nominal değerli pay başına brüt 0,807 TL temettü ödemesi kararlaştırılmıştır). Temettü ödemesi Mart 2022'de nakden yapılmıştır (2021: Temettü ödemesi Mart 2021'de nakden yapılmıştır).

Grup'un kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Küçük Çamlıca Mahallesi Şehit İsmail Moray Sokak
Temsal Sitesi No:2/1 Üsküdar, İstanbul

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II -14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait konsolide finansal tablolar, Grup Yönetim Kurulu tarafından 22 Şubat 2023 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Haluk Kürkçü ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Neslihan Döngel Özlem tarafından imzalanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerden taşınan türev finansal araçlar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer açıklamaları için Dipnot 29’e bakınız.

Geçerli para birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu gruplardır. Grup'un kontrolü; bu gruplardaki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir.

Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen Grup'un kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen Grup'un net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Arvento Mobil Sistemler A.Ş.	%89	-
Arvento Kurumsal Hizmetler ve Danışmanlık A.Ş.	%89	-
Arvento Mobile Systems Services Company LLC	%89	-
Arvento Mobile Systems GmbH	%89	-

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup'un cari hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeyle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında konsolide finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin konsolide finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların konsolide finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü - TFRS 16 *Kiralamalar*'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. TFRS 16 *Kiralamalar*'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işlemine ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde - dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

2.4.2 Hasılat

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşterisiyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.2 Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması (devamı)

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar.

Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Grup, satışlarından finansman bileşenini ayırarak muhasebelemektedir.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.2 Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır.

Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikleri muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Grup, hasılatı, ürünlerin kontrolünü sözleşmelere göre müşteriye devrettiğinde kaydetmektedir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, ciro primi, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grup'un satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.3 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini, riskten korunma muhasebesine konu türev ve türev olmayan finansal araçlardan kaynaklanan kur farklarını ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleştirilmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır (Dipnot 9). Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.4.4 Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar tarihsel maliyetleri ile kayda alınmıştır. Buna göre, maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilmiştir (Dipnot: 11). Maliyet, ilgili varlığın iktisabıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir. tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Grup'un kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Grup'un varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökülmesine veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler.
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar ve maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler ve bakım onarım maliyetleri sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.5 Maddi duran varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Faydalı Ömür (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10-20
Binalar	4-50
Makine, tesis ve cihazlar	3-20
Motorlu taşıtlar	5-10
Demirbaşlar	5-10

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili kar veya zarar hesaplarına yansıtılır.

Her raporlama tarihinde, varlıkların hurda değer ve faydalı ömürleri ile amortisman yöntemleri gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları aktifleştirilmektedir.

Yedek parça değişimleri ve işçilik maliyetlerini içeren büyük kapsamlı bakım onarım harcamaları aktifleştirilir ve ilgili maddi duran varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

2.4.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, lisans değerlerini, geliştirme giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır (Dipnot 13).

	Faydalı Ömür (Yıl)
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5-10
Haklar	5
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-10
Müşteri Sözleşmeleri	6
Ticari Marka	15

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Araştırma ve geliştirme

Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geliştirme harcamaları, sadece söz konusu maliyetler güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, ürün veya sürecin geliştirilmesi teknik ve ticari olarak elverişli ise, gelecekte ekonomik fayda sağlanması muhtemel ve Grup'un bu varlığı satma veya kullanma amacıyla geliştirmeyi tamamlama niyeti ve yeterli kaynağı varsa aktifleştirilebilir. Aksi halde gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmasını müteakip, geliştirme maliyetleri maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

2.4.6 Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4). Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli nedenle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır.

Grup, vadesi 3 ayın üzerindeki vadeli mevduatları finansal yatırımlar olarak finansal durum tablosunda göstermektedir. Kur Korunmalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden ABD Doları ve Avro kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korunmalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

2.4.7 Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir. Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminlerini de içeren bayi ve müşteri derecelendirme modeli dikkate alınmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.7 Ticari alacaklar (devamı)

Vadesi 1 yıldan uzun olan ticari alacaklar duran varlıklar altında muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa söz konusu tutar, cari dönemde gelir olarak yansıtılır (Dipnot 7).

2.4.8 Vade farkı finansman gelir/ (giderleri)

Vade farkı finansman gelir/(giderleri) vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/(giderleri) ifade eder. Bu çeşit gelir/(giderler) dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan gelir ve gideri vade süresince esas faaliyetlerden gelir/(giderler) hesaplarına dahil edilirler.

2.4.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'un iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2.4.10 Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Dipnot 5).

2.4.11 Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir (Dipnot 7).

Vadesi 1 yıldan uzun olan ticari borçlar uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilir.

2.4.12 Yabancı para çevirimi

Konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurları ile çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım korunması olarak değerlendirilip etkinliği ölçüsünde özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Krediler, riskten korunmaya konu vadeli yabancı para mevduat haricinde nakit ve nakit benzeri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosunda "finansman gelirleri/giderleri", diğer konsolide finansal tablo kalemleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri ise gelir tablosunda "esas faaliyetlerden gelir/(gider)" altında gösterilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.13 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar, Grup'un 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.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

2.4.14 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. Dipnot 15'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.15 Özkaynak kalemleri

Adi hisseler ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir.

Yeni hisse senedi ihracıyla ilgili direkt maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.4.16 Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net kardan intifa senedi sahibi payı düşüldükten sonra hesaplanan karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltilmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Dipnot 26).

2.4.17 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Grup’un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup’un aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme’nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme’nin, Grup’un ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket’in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme’nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.17 İlişkili taraflar (devamı)

Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. Grup şirketleri, Bridgestone Corporation Grubu şirketleri, Grup'un üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri ile icra kurulu üyeleri olarak belirlemiştir (Dipnot 27).

2.4.18 Finansal araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa konsolide finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler-borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler-özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde konsolide finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlık geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını konsolide finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakileri dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülüklerin kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma (devamı)

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosunda kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülüğü sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara alınır.

iv. Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı konsolide finansal tablolarında göstermektedir.

v. Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

TFRS 9 aynı zamanda riskten korunma muhasebesinin risk yönetimi uygulamaları ile uyumlu hale getirilmesini amaçlayan yeni finansal riskten korunma muhasebesi kurallarını da içermektedir. TFRS 9, muhasebe politikası seçiminde TFRS 9'un finansal riskten korunma muhasebesinin kabulünü erteleme ve TMS 39'un korunma muhasebesi hükümlerinin uygulanmasına devam etme seçeneğini sunmaktadır. Grup, bu kapsamda TMS 39'un korunma muhasebesi hükümlerini uygulamaya devam etmektedir.

Grup'un türev finansal araçları vadeli döviz alım sözleşmelerinden ve çapraz kur ve faiz takas sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup türev finansal araçları (riskten korunma aracı) ile yurt dışı satın alımlarından kaynaklanan nakit akış (riskten korunma kalem) riskinden ve değişken faizli yabancı para kredilerinden kaynaklanan nakit akış (riskten korunma kalem) riskinden korunmaktadır. Aynı zamanda vadeli mevduatlar riskten korunma aracı olarak kullanılmaktadır ilerde yapılacak hammadde alımlarındaki kur riskinden korumak için kullanılmaktadır.

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilir ve izleyen dönemlerde her bir türev finansal araç için ayrı ayrı gerçeğe uygun değer hesaplanmaktadır. Oluşan kar ya da zararın muhasebeleştirme yöntemi, ilgili türev işlemin riskten korunma amaçlı olmasına, böyle ise, riskten korunma kalemin içeriğine göre değişmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma (devamı)

Grup, işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunma kalemi arasındaki ilişkiyi, Grup'un risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümanete etmektedir. Ayrıca Grup, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunma kalemin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirilmesini düzenli olarak dokümanete etmektedir.

Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev finansal araçların gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin olan kısmı özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısmına ilişkin kazanç ve kayıplar doğrudan gelir tablosunda gösterilir.

Değişken faizli borçların riskinden korunma amaçlı vadeli faiz oranı takaslarından etkin olmayan kısmına ilişkin kazanç ve kayıplar gelir tablosunda gösterilir. Riskten korunma kalemlerden kazanç ve kayıplar oluştuğunda (riskten korunma kalemi tahmine dayalı bir işlem olduğunda); önceden özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna aktarılır. Değişken faizli borçların riskinden korunma amaçlı çapraz kur ve faiz swaplarının etkin olan kısmına ilişkin kazanç ve kayıplar kapsamlı gelir tablosunda gösterilir (Dipnot 5).

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunma bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunma gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

vi. Değer düşüklüğü

Türev Olmayan Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları;

Grup aşağıda belirtilen zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- İlk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

vi. Değer düşüklüğü (devamı)

BKZ'lerin ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Grup, BKZ'leri geçmiş yıl kredi zararları tecrübelerine, müşterilerinin mevcut finansal durum analizlerine ve gelecekle ilgili beklentilerine göre hesaplamıştır. Grup BKZ oran hesaplamalarını yurtiçi müşteri ve bayi müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. İhracat müşterileri ve diğer özel müşterileri için Grup ayrı ayrı değerlendirmede bulunmakta ve gerekli gördüğü durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Bayilerin mevcut teminatları sonrası kalan alacakları, ödeme alışkanlıkları, bağımsız kredi derecelendirme firmaları nezdindeki kredi risk skor durumlarını göz önüne alarak şüpheli alacak karşılığı ayırma metodolojisi uygulamıştır.

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 181 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılması
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanma ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

vi. Değer düşüklüğü (devamı)

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Grup, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Grup kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Grup'un vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

2.4.19 Nakit akışın raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

2.4.20 Garanti gideri karşılığı

Garanti gideri karşılığı, Grup'un garanti kapsamında sattığı ürünler ile ilgili, izleyen iki yıl içinde üretim hataları sonucu olabilecek geri dönüşler için ayrılmaktadır. Grup, dosyası kabul edilen, faturası henüz kesilmemiş garanti kapsamına giren dosyalar için de genel karşılığa ek olarak karşılık ayırmıştır.

2.4.21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- İlgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.22 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç olmak üzere maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esasını belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Artırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birim) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değerini aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

2.4.23 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) içerisinde gösterilen 3.777.568 TL tutarındaki Şüpheli Alacak kur farkı gelirleri, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı (-) da sınıflandırılmıştır.

2.4.24 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları erken tahsilat komisyon giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.24 Finansman gelirleri ve finansman giderleri (devamı)

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlerde yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri ve şerefiye değer düşüklüğü

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 ve amortisman yöntemi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (Dipnot 11-13).

Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez (Dipnot 14).

Şüpheli alacak karşılığı

Grup, ticari alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ve beklenen kredi zarar hesaplamaları doğrultusunda, söz konusu alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturur. Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminlerini de içeren modeli dikkate alınmaktadır. (Dipnot 7).

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup, 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 6).

Diğer karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un 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 15).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenen vergi varlığı

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğini tahmin edilememesi sebebiyle, Grup, öngörülebilir 3 yıl için hesaplama yapmaktadır. Bu hesaplamada her yıl için o yıl dahil gelecekteki 3 yıl içerisinde ödeyeceği ortalama vergi oranını dikkate alarak ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır (Dipnot 25).

Net gerçekleştirilir değer

Dipnot 2.4'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, stoklar maliyetin veya net gerçekleştirilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların geri kazanımı

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca bu varlıkların kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması, işletmenin bu varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin bulunması, maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması, maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydayı nasıl oluşturacağını belirli olması, ayrıca, maddi olmayan duran varlığın çıktısının veya maddi olmayan duran varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir olması, geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlık kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması halinde kayda alınır.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar kayda alınamadıklarında, araştırma harcamaları olarak oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Dönem içinde Grup yönetimi işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhtemel ekonomik faydalarının varlığını yeniden tetkik etmiştir. Grup yönetimi projelerin beklenildiği gibi devam edeceğine inanmaktadır ve yapılan analiz üzerine projelerin benzer ekonomik fayda yaratacağını öngörmektedir.

Yönetim ekonomik fayda azalsa dahi varlıkların kayıtlı bedellerinin geri kazanılmasının söz konusu olduğundan emindir. Bu durum Grup yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir ve yönetim gelecekteki piyasa faaliyetlerinin düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda söz konusu düzeltmeleri yapacaktır. (Dipnot 14).

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Grup'un erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Grup finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasasaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Grup ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkararak ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Grup varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer.

İlk muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Grup, ilk muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değer işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Değerlendirme takımı düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa değerlendirme takımı üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Önemli değerlendirme konuları Grup'un Denetim Komitesi'ne rapor edilmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Grup olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirilmesinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirilmesinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Grup gerçeğe uygun değerlendirilmesindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değerlendirilme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir: Dipnot 6 – Türev araçlar

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup, radyal, binek oto, kamyonet, minibüs, kamyon, otobüs dış lastikleri ile sırt kauçuğu üretimi ve bu ürünler ile birlikte radyal ve konvansiyonel iş makineleri dış lastikleri, çeşitli iç lastik ve kolon satışı ve karışım satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Grup, 1 Mart 2022 tarihinde, araç takip ve filo yönetimi alanında faaliyet gösteren Arvento M2M Elektronik Sistemler Sanayi Ticaret A.Ş.’yi (“Arvento”) bünyesine katmıştır. Arvento’nun, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarına etkisi sınırlıdır. Bu nedenle, yönetsel yaklaşım ile de uyumlu olarak Grup’un operasyonları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup’un faaliyet sonuçları, bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 döneminde gerçekleşen alımlar

Şirket ile Özer Hıncal ve Track Holdings S.A.R.L. arasında, Arvento M2M Elektronik Sistemler Sanayi Ticaret A.Ş.’nin (“Arvento”) sermayesinin %88,89’unu temsil eden payların tamamının Şirket tarafından 291.469.028,30 TL bedelle devralınması amacıyla, 14 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım-Satım Sözleşmesi imzalanmıştır. Planlanan pay devrine ilişkin gerekli koşullar yerine getirilmiş ve ilgili izin ve onaylar alınmış olup Arvento’nun sermayesinin %88,89’unu temsil eden payların tamamı, Arvento’nun döviz varlıklarının kapanış tarihi itibari ile yeniden değerlemesi sonucu 337.159.439 TL bedelle 1 Mart 2022 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır.

Grup, 1 Mart 2022 itibarıyla Arvento üzerinde kontrolü elde etmiş olup TFRS 3 uyarınca tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir. İşlem tarihindeki (1 Mart 2022) kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

Toplam nakit edinim tutarı	337.159.439
Edinilen net varlıklar	309.756.607
Toplam nakit edinim tutarı	337.159.439
Nakit ve nakit benzerleri - edinilen	201.233.993
Bağlı ortaklık edinimi net nakit etkisi	135.925.446
Şerefiye (Not 14)	27.402.832
Nakit ve nakit benzerleri	201.233.993
Ticari alacaklar	51.024.675
Stoklar	37.061.603
Diğer dönen varlıklar	2.260.588
Maddi duran varlıklar	2.903.721
Maddi olmayan duran varlıklar	151.131.616
Kullanım hakkı varlıkları	5.274.227
Diğer duran varlıklar	46.271
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(16.981.656)
Ticari borçlar	(16.197.707)
Ertelenmiş gelirler	(37.884.314)
Diğer yükümlülükler	(31.396.834)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%100)	348.476.183
Edinilen net varlıklar (satın alınan %88,89’lık paya karşılık gelen)(*)	309.756.607

(*) Şirketin sahip olduğu satın alınan pay oranı %88,888889’dur.

Tam konsolidasyon işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin grup payına düşen kayıtlı değerini aşan 27.402.832 TL tutarındaki bölümü finansal durum tablosunda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

Arvento M2M Elektronik Sistemler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 15 Eylül 2022 tarihinde mevcut aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde devrolma suretiyle Arvento Mobil Sistemler A.Ş ile birleşmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 döneminde gerçekleşen alımlar

Bulunmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	17.635	262
Bankadaki nakit	3.642.492.283	3.344.879.174
Vadesiz mevduatlar	129.746.940	146.186.781
Vadeli mevduatlar	1.599.220.441	2.960.891.694
Kredi kartı slip alacakları	1.913.524.902	237.800.699
Toplam nakit ve nakit benzerleri	3.642.509.918	3.344.879.436
Faiz tahakkukları	(8.177.711)	(1.772.156)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.634.332.207	3.343.107.280

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28’de açıklanmıştır. Vadesiz TL mevduatlar doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) ve çek tahsilatlarının, bankalarla yapılan anlaşmalar gereği vadesiz hesaplarda bekleme süresinden kaynaklanmaktadır. Kredi kartı alacakları vadesi üç aydan kısa olan pos bakiyelerinden oluşmaktadır.

Finansal yatırımlar

Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9’un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat (*)	1.107.589.643	-
Eurobond	133.062.297	-
Diğer	955.452	-
Vadesi 3 ayın üzerindeki mevduatlar	-	133.920.137
	1.241.607.392	133.920.137

Grup, vadesi 3 ayın üzerindeki mevduatları ve kur korumalı mevduatları finansal yatırımlar olarak göstermektedir. Grup, Girişim sermayesi fonu, Eurobond ve Kur korumalı mevduatlarını nakit akış tablosunda, yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarında sınıflandırmaktadır.

(*) Grup’un Kur korumalı mevduat hesaplarından elde ettiği 91.152.589 TL tutarındaki gelir, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	TL
Kısa vadeli TL banka kredileri	23,64	1.498.162.896	19,03	371.620.854
Kısa Vadeli ABD krediler	7,95	322.745.951	-	-
Kısa vadeli banka faktoring borçları	18,75	20.548.801	19,65	19.598.877
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		3.942.848		-
Kısa vadeli borçlanmalar		1.845.400.496		391.219.731
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	22,85	1.817.703.913	8,74	596.044.619
Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	5,96	59.922.080	2,14	10.606.296
Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*)	2,55	1.404.794.359	1,37	1.060.988.846
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı		5.034.299		7.705.189
		3.287.454.651		1.675.344.950
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		5.132.855.147		2.066.564.681
Uzun vadeli TL banka kredileri	22,77	364.961.478	12,82	510.013.656
Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri	2,55	236.065.741	2,14	482.284.149
Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri (*)	5,95	1.068.068.544	1,58	1.726.567.224
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		27.886.995		4.688.023
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		1.696.982.758		2.723.553.052
Toplam finansal borç		6.829.837.905		4.790.117.733

Grup'un net finansal borç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlanmalar (**)	6.792.973.763	4.777.724.521
Eksi: ABD doları krediler riskten korunma sebebiyle oluşan değerlendirme farkı	(1.955.780.239)	(1.912.226.689)
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3.642.509.918)	(3.344.879.436)
Eksi: Finansal yatırımlar	(1.241.607.392)	(133.920.137)
Net finansal borçlanmalar	(46.923.786)	(613.301.741)

Banka kredileri

(*) Grup, uzun vadeli döviz cinsinden kredileri için; alındıkları dönemde değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Grup'un döviz cinsinden kredilerinin TL değerleri kur değişkenlikleri neticesinde artış veya azalış gösterebilmekte, bunun karşılığında çapraz kur swap işlemlerinin gerçeğe uygun değerlendirilmesi türev varlıklar altında gösterilmektedir.

(**) Grup, toplam finansal borçlanmalara kiralama işlemlerinden borçlar dahil edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu riskten korunma işlemine konu edilen krediler nedeniyle 1.955.780.239 TL (31 Aralık 2021: 1.912.226.689 TL) tutarında kümülatif kur farkı zararı, riskten korunma işlemine konu edilen çapraz kur ve faiz swap işlemlerinin gerçeğe uygun değerlemesi sonucu oluşan 2.139.643.445 TL (31 Aralık 2021: 2.121.127.694 TL) (Dipnot 6) tutarında türev araç varlığı, 147.091.345 TL (31 Aralık 2021: 167.121.584 TL) tutarında özkaynaklar değerlendirme kazancı ve 36.771.861 TL (31 Aralık 2021: 41.779.421 TL) tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmında 3.718.911 TL, uzun vadeli banka kredilerinde ise 2.256.517 TL kredilerle net gösterilen işlem maliyeti niteliğinde kredi komisyon ve masrafi mevcuttur (31 Aralık 2021 itibarıyla sırasıyla 4.692.142 TL ve 6.975.427 TL).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin tamamı teminatsız kredilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	4.790.117.733	3.165.536.998
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	3.247.996.000	1.218.303.599
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(1.400.562.894)	(819.413.278)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen faiz gideri (Dipnot 24)	646.127.478	295.821.493
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri (Dipnot 24)	11.242.145	1.380.001
Faiz ödemesi	(609.392.944)	(267.061.574)
Kira Sözleşmelerinden İlişkin Nakit Çıkışları	(18.153.987)	(11.671.017)
Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	949.923	(2.768.633)
Kur farkı	116.758.872	1.198.932.039
Diğer	44.755.579	11.058.105
Dönem sonu bakiye	6.829.837.905	4.790.117.733

Grup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022	-	2.066.564.681
2023	5.132.855.147	1.554.675.971
2024	1.039.104.587	708.076.045
2025	608.487.581	426.475.609
2026	49.390.590	34.325.427
	6.829.837.905	4.790.117.733

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Çapraz kur ve faiz swapı	68.640.625	-	114.518.244	-
Vadeli döviz değişim sözleşmesi	4.783.909	42.368.590	-	-
Opsiyon	2.473.661	-	-	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan kısa vadeli türev işlemler	75.898.195	42.368.590	114.518.244	-
Çapraz kur ve faiz swapı	2.071.002.819	-	2.006.609.450	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan uzun vadeli türev işlemler	2.071.002.819	-	2.006.609.450	-
	2.146.901.014	42.368.590	2.121.127.694	-

Grup'un türev finansal araçları çapraz kur ve faiz swapı ve vadeli alım sözleşmelerini içermektedir ve bu işlemlere ilişkin değerlendirme farkları özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

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

Dönem içerisinde vadesi gelen türev sözleşmelerine ve kur riskinden korunmak için yapılan hedge işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosuna 351.519.782 TL gelir (31 Aralık 2021: 96.126.851 TL gelir) kaydedilmiştir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.510.676.902	1.085.025.410
Alacak senetleri	42.335.701	2.770.247
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	206.780.013	135.935.818
Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(190.664.432)	(37.572.398)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(169.370.207)	(142.860.965)
	2.399.757.977	1.043.298.112
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	26.610.145	17.551.356
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(25.019.926)	(47.620)
	1.590.219	17.503.736

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar Grup'un mamül ve ticari mal satışından kaynaklanan henüz tahsil edilmemiş tutarları içermektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar sırasıyla ortalama 77 ve 80 gün vadeye sahiptir ve ortalama %23,27 ve %13,86 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 178.908.583 TL (31 Aralık 2021: 93.692.882 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiştir .

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 92.901.825 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2021: 49.697.565 TL).

İlişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacakların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-1 ay arası	98.004.470	75.911.076
1-3 ay arası	35.964.470	966.393
3-12 ay arası	44.939.643	16.815.413
	178.908.583	93.692.882

Grup, geçmiş yıllar tahsil edilememe tecrübesine ve beklenen kredi zararı hesaplamasında geliştirmiş olduğu risk derecelendirme matrisine göre ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	142.908.585	145.419.802
Birleşme etkisi	22.796.812	-
Şüpheli alacak kur farkı	2.932.656	3.777.566
İlave karşılık / iptal	26.139.435	2.088.604
Tahsilatlar	(387.355)	(2.193.510)
Silinen alacaklar (**)	-	(6.183.877)
Kapanış bakiyesi	194.390.133	142.908.585

(**) Geçmiş dönemde ayrılmış olan 6.183.877 TL tutarındaki karşılık, tahsil imkanı tümüyle ortadan kalktığı için 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklar listesinden çıkarılmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	2.958.806.400	1.762.848.015
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	1.484.889.722	1.072.393.563
Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(67.863.595)	(27.757.181)
	4.375.832.527	2.807.484.397

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlar ortalama sırasıyla 93 ve 117 gün vadeye sahiptir ve ortalama %23,27 ve %13,86 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup'un bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır .

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personelden alacaklar	18.448.135	6.536.381
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 27)	153.266	58.139
Vergi dairesinden alacaklar	3.668.026	3.935.359
Diğer çeşitli alacaklar	2.997.178	3.827.326
	25.266.605	14.357.205

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 27)	-	255.548
Verilen depozito ve teminatlar	224.882	339.857
	224.882	595.405

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kamu otoritelerine diğer borçlar	47.275.031	26.815.292
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 27)	2.020.126	1.905.017
Alınan depozito ve teminatlar	1.873.200	8.957.966
	51.168.357	37.678.275

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	816.184.023	324.187.638
İlk madde ve malzeme	136.221.211	83.228.293
Yarı mamüller	197.864.998	99.206.923
Mamüller	513.590.108	186.863.865
Ticari mallar	190.757.831	71.912.979
Yoldaki mallar	546.847.174	364.556.792
Eksi: Stok değer düşüklüğü	(37.288.752)	(21.233.491)
	2.364.176.593	1.108.722.999

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	21.233.491	17.801.854
Birleşme etkisi	4.303.182	-
Dönem gideri / (geliri)(*)	11.752.079	3.431.637
Kapanış bakiyesi	37.288.752	21.233.491

(*) Satılan malın maliyetinde giderleşmektedir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	84.847.348	26.247.110
Verilen sipariş avansları	38.411.102	40.739.338
Personele verilen avanslar	578.094	28.484
Bayilere verilen avanslar	-	122.912
	123.836.544	67.137.844

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	31.600.366	24.576.819
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	56.573.153	20.560.651
	88.173.519	45.137.470

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	28.800.114	21.846.044
Ertelenmiş gelirler	67.354.911	16.166.893
Gelecek aylara ait gelirler	2.306.991	2.483.444
	98.462.016	40.496.381

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Transferler(*)	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri	79.356.609	-	-	61.276	-	79.417.885
Binalar	729.770.190	-	353.661	31.104.078	-	761.227.929
Makine, tesis ve cihazlar	2.767.975.567	32.175	1.904.965	318.162.287	(3.795.617)	3.084.279.377
Motorlu taşıtlar	27.647.556	1.795.555	5.955.066	11.473.820	(378.921)	46.493.076
Demirbaşlar	189.130.822	4.785.214	29.678.193	13.261.651	(291.302)	236.564.578
Diğer	150.674.593	4.332.397	49.828.812	-	(499.907)	204.335.895
Yapılmakta olan yatırımlar	214.427.912	-	912.334.364	(422.800.915)	-	703.961.361
	4.158.983.249	10.945.341	1.000.055.061	(48.737.803)	(4.965.747)	5.116.280.101
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	23.641.238	-	3.199.420	-	-	26.840.658
Binalar	219.617.585	-	16.395.822	-	-	236.013.407
Makine, tesis ve cihazlar	1.726.885.572	32.175	160.349.428	-	(3.795.617)	1.883.471.558
Motorlu taşıtlar	12.138.334	1.206.334	4.163.699	-	(378.921)	17.129.446
Demirbaşlar	94.882.569	3.585.060	20.986.348	-	(81.086)	119.372.891
Diğer	64.767.349	3.218.051	15.529.771	-	(344.534)	83.170.637
	2.141.932.647	8.041.620	220.624.488	-	(4.600.158)	2.365.998.597
Net defter değeri	2.017.050.602	2.903.721	779.430.573	(48.737.803)	(365.589)	2.750.281.504

(*) Cari dönemde 48.737.803 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (31 Aralık 2021: 48.678.436 TL). Cari dönem içerisinde gerçekleşen transferler, yatırımları devam eden Aksaray ve İzmit fabrikaları bina, makine ve demirbaş yatırımlarıdır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 162.500.723 TL'si satılan malın maliyetine, 176.347 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 24.753.992 TL'si pazarlama giderlerine, 7.537.493 TL'si genel yönetim giderlerine, 23.159.361 TL'si stoklara, 2.496.572 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 11.242.145 TL'dir (31 Aralık 2021: 807.640 TL).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Değer Düşüklüğü karşılığı(**)	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri	79.300.520	-	56.089	-	-	79.356.609
Binalar	705.145.385	789.918	23.834.887	-	-	729.770.190
Makine, tesis ve cihazlar	2.569.149.507	629.252	199.205.725	-	(1.008.917)	2.767.975.567
Motorlu taşıtlar	25.357.355	816.874	1.893.668	-	(420.341)	27.647.556
Demirbaşlar	157.436.952	18.586.389	13.333.891	-	(226.410)	189.130.822
Diğer	144.605.249	23.563.820	107.687	6.953.779	(24.555.942)	150.674.593
Yapılmakta olan yatırımlar	108.592.394	392.945.901	(287.110.383)	-	-	214.427.912
	3.789.587.362	437.332.154	(48.678.436)	6.953.779	(26.211.610)	4.158.983.249
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	20.446.098	3.195.140	-	-	-	23.641.238
Binalar	203.509.216	16.108.369	-	-	-	219.617.585
Makine, tesis ve cihazlar	1.581.301.660	146.592.830	-	-	(1.008.918)	1.726.885.572
Motorlu taşıtlar	9.355.574	3.087.343	-	-	(304.583)	12.138.334
Demirbaşlar	79.173.020	15.844.881	-	-	(135.332)	94.882.569
Diğer	66.172.255	14.163.680	-	4.132.993	(19.701.579)	64.767.349
	1.959.957.823	198.992.243	-	4.132.993	(21.150.412)	2.141.932.647
Net defter değeri	1.829.629.539	238.339.911	(48.678.436)	2.820.786	(5.061.198)	2.017.050.602

(**) Grup'un kapanan bayilerdeki diğer maddi duran varlıkları için ayırdığı karşılıktır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 151.167.724 TL'si satılan malın maliyetine, 166.942 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 22.644.532 TL'si pazarlama giderlerine, 4.221.622 TL'si genel yönetim giderlerine, 18.677.421 TL'si stoklara, 2.114.002 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	6.617.814	13.255.539	11.665.896	(35.411)	31.503.838
Motorlu taşıtlar	21.151.990	2.330.306	19.284.004	(15.682.210)	27.084.090
Haklar	-	4.513.678	-	-	4.513.678
	27.769.804	20.099.523	30.949.900	(15.717.621)	63.101.606
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.719.277	9.781.642	3.351.510	(35.411)	15.817.018
Motorlu taşıtlar	14.100.001	1.655.532	9.495.992	(15.682.210)	9.569.315
Haklar	-	3.388.122	928.164	-	4.316.286
	16.819.278	14.825.296	13.775.666	(15.717.621)	29.702.619
Net defter değeri	10.950.526	5.274.227	17.174.234	-	33.398.987

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.207.159 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.036.105 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 850.755 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine, 10.681.647 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Binalar	8.251.865	785.367	(2.419.418)	6.617.814
Motorlu taşıtlar	20.200.341	3.158.193	(2.206.544)	21.151.990
	28.452.206	3.943.560	(4.625.962)	27.769.804
Birikmiş amortisman				
Binalar	3.005.377	1.567.199	(1.853.299)	2.719.277
Motorlu taşıtlar	9.302.491	7.004.054	(2.206.544)	14.100.001
	12.307.868	8.571.253	(4.059.843)	16.819.278
Net defter değeri	16.144.338	(4.627.693)	(566.119)	10.950.526

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 8.571.253 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet						
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	159.563.355	-	-	41.493.778	-	201.057.133
Haklar	96.258.017	1.611.391	112.252	-	-	97.981.660
Müşteri sözleşme ve ilişkileri (*)	-	125.934.000	-	-	-	125.934.000
Ticari marka (*)	-	24.700.000	-	-	-	24.700.000
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	109.711.310	-	10.723.419	7.244.025	-	127.678.754
	365.532.682	152.245.391	10.835.671	48.737.803	-	577.351.547
Birikmiş amortisman						
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	66.895.894	-	26.331.107	-	-	93.227.001
Müşteri sözleşme ve ilişkileri (*)	-	-	17.538.753	-	-	17.538.753
Ticari marka (*)	-	-	1.375.982	-	-	1.375.982
Haklar	94.125.321	1.113.775	1.252.971	-	-	96.492.067
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	78.050.639	-	14.142.498	-	-	92.193.137
	239.071.854	1.113.775	60.641.311	-	-	300.826.940
Net defter değeri	126.460.828	151.131.616	(49.805.640)	48.737.803	-	276.524.607

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 27.208.220 TL'si satılan malın maliyetine, 2.665 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 7.256.176 TL'si pazarlama giderlerine, 26.143.874 TL'si genel yönetim giderlerine, 30.376 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

(*) Dönem içerisinde gerçekleştirilen işletme birleşmesinin satın alma fiyat dağıtım etkisidir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	118.920.827	-	40.642.528	-	159.563.355
Haklar	96.448.017	-	-	(190.000)	96.258.017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	95.755.150	5.920.252	8.035.908	-	109.711.310
	311.123.994	5.920.252	48.678.436	(190.000)	365.532.682
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	45.065.973	21.829.921	-	-	66.895.894
Haklar	91.727.277	2.588.044	-	(190.000)	94.125.321
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	67.019.512	11.031.127	-	-	78.050.639
	203.812.762	35.449.092	-	(190.000)	239.071.854
Net defter değeri	107.311.232	(29.528.840)	48.678.436	-	126.460.828

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 22.402.635 TL'si satılan malın maliyetine, 2.004 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 7.456.787 TL'si pazarlama giderlerine, 5.539.228 TL'si genel yönetim giderlerine, 19.299 TL'si stoklara, 29.139 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

14. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdadır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	-	-
İlaveler	-	-
Şirket birleşmesi (Not 3)	27.402.832	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Kapanış bakiyesi	27.402.832	-

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir.

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2025 tarihleri aralığındaki yönetim tarafından onaylanmış 3 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır.

Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, %4,00 kullanılmıştır.

Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %26,35 kullanılmıştır.

Yukarıdaki varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satış iskonto primi karşılığı	44.790.955	26.269.366
Dava karşılığı	30.031.189	14.493.358
Garanti karşılıkları	6.601.327	1.919.911
Diğer karşılıklar	4.932.729	8.854.943
	86.356.200	51.537.578

Satış iskontosu müşterilere ödenecek olan prim tutarlarının ilgili döneme isabet eden tahmini kısmıdır.

Dava karşılıkları, Grup aleyhine açılmış işe iade ve iş kazası gibi davalardan oluşmaktadır.

Garanti gider karşılığı, Grup'un 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.

Diğer karşılıklar, ağırlıklı olarak gelecek dönemde faturalanacak olan reklam tanıtım harcamalarından oluşmaktadır.

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Satış iskonto primi karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022	26.269.366	14.493.358	1.919.911	8.854.943	51.537.578
İlave karşılık	31.667.955	18.020.259	4.681.416	-	54.369.630
Ödemeler/ iptal	(13.146.366)	(2.482.428)	-	(3.922.214)	(19.551.008)
31 Aralık 2022	44.790.955	30.031.189	6.601.327	4.932.729	86.356.200

	Satış kampanya karşılığı	Satış iskonto primi karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021	7.763.916	-	14.201.440	1.311.677	8.097.007	31.374.040
İlave karşılık	-	26.269.366	2.122.438	-	-	28.391.804
Ödemeler/ iptal	(7.763.916)	-	(1.830.520)	608.234	757.936	(8.228.266)
31 Aralık 2021	-	26.269.366	14.493.358	1.919.911	8.854.943	51.537.578

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER

Alınan Teminatlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri	1.203.091.965	546.217.158
Alınan teminat mektupları	1.331.731.159	691.460.928
İpotekler	728.893.088	426.078.547
İhracat sigortası	238.753.698	145.061.936
Teminat olarak alınan çek ve senet	105.538.628	81.729.428
Yurtiçi alacak sigortası	15.973.600	15.550.607
Bankalardan alınan ödeme garantileri	181.507.464	21.009.956
Akreditif	89.207.410	33.066.170
Teminat olarak alınan yabancı para blokajı	1.869.830	10.003.587
	3.896.566.842	1.970.178.317

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

Grup'un 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 ve akreditif bulunmaktadır.

Grup'un yurtdışındaki müşterilerine açık hesap ve vadeli satış yapabilmesi amacıyla uluslararası ihracat sigorta şirketlerinden almış olduğu toplam teminat tutarları ihracat sigortası olarak belirtilmektedir.

Grup'un yurtiçi bayi ve filo müşterilerine açık hesap ve vadeli satış yapabilmesi amacıyla yurtiçi ve uluslararası sigorta firmaları ile yapmış olduğu anlaşma çerçevesinde alınmış olan teminat tutarları yurtiçi alacak sigortası olarak belirtilmektedir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. TAAHHÜTLER (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	TL	45.722.512	45.722.512	TL	19.646.793	19.646.793
	Avro	2.956.888	58.945.267	Avro	2.903.147	43.877.873
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 Grup Grupleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
			104.667.779			63.524.666

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler dışında, üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ bulunmamaktadır. Grup'un vermiş olduğu teminatlar, dahilde işleme belgesi ve ÖTV mevzuatı kapsamında yapılan ithalat işlemleri için gümrük müdürlüklerine; Grup aleyhine açılan iş davalarına karşılık icra müdürlüklerine; muhtelif ihalelere katılmak için çeşitli kamu kuruluşlarına verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	19.076.326	8.889.301
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	63.104.018	18.405.581
Personel gelir vergisi stopajı	29.268.043	14.046.393
Ödenecek bireysel emeklilik katkı payları	1.682.587	648.444
	113.130.974	41.989.719

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İkramiye karşılıkları	62.373.300	33.184.265
Kullanılmayan izin karşılığı	24.265.455	9.068.974
	86.638.755	42.253.239

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	İkramiye karşılıkları	Kullanılmayan izin karşılığı	Personel gider karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2022	33.184.265	9.068.974	-	42.253.239
İlave karşılık	71.773.612	15.902.361	-	87.675.973
Ödemeler / iptal edilen karşılıklar	(42.584.577)	(705.880)	-	(43.290.457)
31 Aralık 2022	62.373.300	24.265.455	-	86.638.755

	İkramiye karşılıkları	Kullanılmayan izin karşılığı	Personel gider karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2021	20.499.845	6.642.878	7.422	27.150.145
İlave karşılık	34.499.993	3.131.976	(7.422)	37.624.547
Ödemeler / iptal edilen karşılıklar	(21.815.573)	(705.880)	-	(22.521.453)
31 Aralık 2021	33.184.265	9.068.974	-	42.253.239

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İskonto oranı (%)	0,5	3,91

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %3,11 (31 Aralık 2021: %6,14) olarak gerçekleşmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibariyle karşılık	168.516.983	112.520.630
Hizmet maliyeti	20.614.234	12.107.867
Faiz maliyeti	31.915.938	13.812.753
Ödenen kıdem tazminatları	(8.764.706)	(4.535.458)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	362.391.969	34.611.191
Şirket birleşmesi	4.391.894	-
31 Aralık itibariyle karşılık	579.066.312	168.516.983

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Devreden KDV

Diğer çeşitli dönen varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	59.122.083	54.649.750
Diğer çeşitli dönen varlıklar	654.216	-
	59.776.299	54.649.750

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.2.1989 tarih ve 96 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000,- (Dört yüz milyon) TL'dir. Her biri 1 kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 40.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2018-2022 yılları (5 yıl) arasında geçerlidir. 2022 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, bu tarihten sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle Genel Kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda Yönetim Kurulu kararı ile Sermaye arttırımı yapılamaz. Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar nama yazılı pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi arttırmaya yetkilidir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği hükümleri çerçevesinde, Yönetim Kurulumuz tarafından, 2023-2027 yılları için geçerli olacak şekilde yeni bir beş yıllık süre için kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanı tutarının 750.000.000 TL olarak belirlenmesi amacıyla Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6. Maddesinin değiştirilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ve ilgili diğer kurumlar nezdinde gerekli izinlerin alınmasına ve izinlerin alınmasını takiben değişikliklerin, yapılacak ilk Genel Kurul Toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 305.116.875 TL (31 Aralık 2021: 305.116.875 TL) olup herbiri 1 kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 30.511.687.500 adet (31 Aralık 2021: 30.511.687.500 adet) nama yazılı paya bölünmüştür. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2022	(%)	31 Aralık 2021
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	43,63	133.111.388	43,63	133.111.388
Bridgestone Corporation	43,63	133.111.388	43,63	133.111.388
Diğer	12,74	38.894.099	12,74	38.894.099
Nominal sermaye	100	305.116.875	100	305.116.875
Sermaye düzeltme farkları		54.985.701		54.985.701
Toplam		360.102.576		360.102.576

Paylar aşağıda gösterildiği şekilde (A), (B), (C), (D), (E), (F) ve (G) olmak üzere yedi gruba bölünmüştür. Çıkarılmış sermayenin artırılmasında her grup pay için çıkarılmış sermayedeki pay oranına göre yeni pay ihraç edilir.

Pay Grupları	Payların Adetleri	Çıkarılmış Sermaye Tutarı (TL)
A	6.865.129.687,50	68.651.296,875
B	762.792.187,50	7.627.921,875
C	762.792.187,50	7.627.921,875
D	762.792.187,50	7.627.921,875
E	10.679.090.625,00	106.790.906,25
F	3.059.101.102,00	30.591.011,020
G	7.619.989.523,00	76.199.895,230
Toplam	30.511.687.500,00	305.116.875,00

Esas sözleşme gereği 100 adet intifa senedi sahibi olan Hacı Ömer Sabancı Vakfı'nın karda imtiyazı vardır. Bu imtiyazlar esas sözleşme hükümleri çerçevesinde hesaplanmaktadır. Bunun dışındaki hisse senetlerinin imtiyazı bulunmamaktadır.

Paylara ilişkin primler

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 4.903 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.903 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Grup'un yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	60.985.835	60.985.835
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	175.820.197	111.043.815
Toplam	236.806.032	172.029.650

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %20'si (31 Aralık 2021 %20) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Grup'un özkaynak hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	236.806.032	172.029.650
Diğer yedekler	992.905	689.259
Net dönem karı	1.980.356.290	1.004.575.346
Geçmiş yıllar karları	856.040.360	579.261.062
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	48.837.442	-
Toplam özkaynaklar	3.123.033.029	1.756.555.317

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	72.213.596
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	186.906.070
Vergi etkisi	(23.725.760)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	235.393.906
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	235.393.906
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	(90.836.462)
Vergi etkisi	4.512.828
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	149.070.272

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	Aktüeryal (Kayıp)/ Kazanç Fonu
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	(15.275.440)
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	(34.611.192)
Vergi etkisi	6.922.238
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	(42.964.394)
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	(42.964.394)
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)(*)	(362.112.023)
Vergi etkisi	72.480.776
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	(332.595.641)

(*) 1 Mart 2022 Arvento satın alması açılış bilançosu kaynaklı (279.946) TL'lik Aktüeryal farkı içermektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat		
Yurtiçi satışlar	10.066.598.283	4.458.818.125
Yurtdışı satışlar	4.902.962.730	2.542.156.114
Ara Toplam	14.969.561.013	7.000.974.239
Satış iadeleri (-)	(34.591.695)	(16.408.036)
Satış iskontoları (-)	(854.469.165)	(350.303.797)
Net Satışlar	14.080.500.153	6.634.262.406
Satışların maliyeti	(9.805.631.183)	(4.618.321.892)
Brüt esas faaliyet karı	4.274.868.970	2.015.940.514

Brüt satışların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mamul	13.551.543.836	6.236.108.956
Ticari Mal	1.265.915.431	724.676.723
Yarı Mamul	5.115.851	37.957.242
Diğer	146.985.895	2.231.318
Toplam	14.969.561.013	7.000.974.239

21. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	7.287.992.845	3.233.028.246
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	1.423.932.512	733.112.219
Genel üretim giderleri	1.075.406.921	326.348.361
Satılan ticari malların maliyeti	717.161.665	437.867.801
Nakliye ve depolama giderleri	414.949.368	170.572.433
Amortisman ve itfa payları	288.659.632	236.667.998
Royalty ve satış komisyonu giderleri	227.661.731	103.737.674
Reklam giderleri	172.439.468	96.847.460
İletişim ve bilgi işlem giderleri	46.238.987	27.172.104
Danışmanlık gideri	43.986.246	28.273.996
Tamir, bakım ve onarım gideri	38.107.319	16.257.900
Enerji giderleri	26.513.191	7.408.661
Şüpheli alacak karşılığı gideri, net	25.752.080	(104.908)
Sigorta giderleri	14.294.732	7.225.958
Hatalı lastik tazminatı gideri	13.898.018	6.070.534
Stok değer düşüklüğü karşılığı	11.752.079	3.431.637
Diğer vergi ve harçlar	7.148.832	3.116.437
Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti	1.457.597	870.474
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(85.629.628)	(45.622.154)
Mamul stoklarındaki değişim	(442.795.416)	(69.190.841)
Diğer giderler	148.862.908	64.340.729
Toplam	11.457.791.087	5.387.432.719

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim ve pazarlama giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	145.060.161	71.117.326
Amortisman ve itfa payları	44.363.014	18.332.102
İletişim ve bilgi işlem giderleri	40.560.684	25.478.493
Tamir, bakım ve onarım gideri	23.919.827	9.499.171
Diğer vergi ve harçlar	4.238.740	1.605.562
Enerji giderleri	14.490.020	4.079.401
Sigorta giderleri	6.294.846	2.370.448
Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti	1.457.597	870.474
Danışmanlık gideri	30.402.579	22.587.453
Diğer giderler	49.895.927	24.666.194
Toplam	360.683.395	180.606.624

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	233.007.882	116.161.059
Amortisman ve itfa payları	32.860.923	30.101.318
Reklam giderleri	172.439.468	96.847.460
Royalty ve satış komisyonu giderleri	227.661.731	103.737.674
İletişim ve bilgi işlem giderleri	5.633.049	1.674.197
Kira gideri	4.638.895	2.913.235
Tamir, bakım ve onarım gideri	13.858.125	6.711.937
Diğer vergi ve harçlar	2.893.442	1.503.644
Hatalı lastik tazminatı gideri	13.898.018	6.070.534
Nakliye ve depolama giderleri	414.879.890	170.546.529
Enerji giderleri	11.199.559	3.107.836
Sigorta giderleri	7.967.538	4.839.297
Danışmanlık gideri	13.559.942	5.675.485
Diğer giderler	83.687.912	37.163.788
	1.238.186.374	587.053.993

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (Devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti (*)	210.220.578	188.065.632
Pazarlama giderleri	32.860.923	30.101.318
Genel yönetim giderleri	44.363.014	18.332.102
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.215.117	168.946
	288.659.632	236.667.998

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklarda kalan 19.304.476 TL tutarındaki amortisman gideri, 2022 yılında ilgili stokların satışı sonrası satışların maliyeti hesabına dahil edilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	1.018.459.779	544.393.210
Pazarlama giderleri	233.007.882	116.161.059
Genel yönetim giderleri	145.060.161	71.117.326
Araştırma ve geliştirme giderleri	27.404.690	1.440.624
	1.423.932.512	733.112.219

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Türev finansal araçlardan gelirler (**)	38.409.709	29.559.746
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	412.067.246	135.952.215
Faiz gelirleri	17.274.686	11.300.929
Diğer gelirler	31.542.179	11.344.947
	499.293.820	188.157.837
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*)	504.093.502	581.956.596
Ticari borçların vade farkı giderleri	417.872.696	139.808.876
Türev finansal araçlardan giderler (**)	56.888.788	11.880.000
Faiz giderleri	23.896.809	9.722.441
Kredi kartı komisyon giderleri	94.497.929	43.069.374
Diğer giderler	24.834.917	5.169.865
	1.122.084.641	791.607.152

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

(**) Bilanço kur riskinden korunma amacıyla yapılan türev işlemlere ilişkin giderlerden oluşmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat geliri(*)	91.152.589	2.820.786
Sabit kıymet satış karı	1.405.400	900.845
	92.557.989	3.721.631

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış zararı	115.291	4.541.766
	115.291	4.541.766

(*) Grup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 28.663.256 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkını konsolide tablosunda muhasebeleştirmiştir.

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Döviz mevduatlara ilişkin kur farkı geliri, net	484.461.711	752.258.372
Banka faiz geliri	132.693.216	27.538.748
Eurobond faiz geliri	3.852.167	2.288.841
Eurobond kur farkı geliri	-	6.434.495
Toplam finansman gelirleri	621.007.094	788.520.456
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Banka kredileri faiz giderleri	654.026.507	294.522.702
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	(11.242.145)	(1.380.001)
Toplam faiz gideri	642.784.362	293.142.701
Döviz kredilere ilişkin kur farkı gideri	96.814.801	221.882.076
Yatırım fonu finansman giderleri	822.564	-
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	3.343.116	2.678.792
Sukuk ihraç kupon katılım gideri	61.500.694	-
Diğer finansman giderleri	42.147.771	27.914.006
Toplam finansman giderleri	847.413.308	545.617.575

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı (*)	28.007.704	6.852.537
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(23.825.782)	(9.626.926)
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler /(varlıklar)	4.181.922	(2.774.389)

(*) Cari kurumlar vergisi karşılığı, riskten korunma kapsamındaki vadeli mevduatın, diğer kapsamlı gelire sınıflanan kur farkı giderinin etkin vergi oranından hesaplanan vergi etkisini içermektedir. (31 Aralık 2021: 423.157 TL)

Cari kurumlar vergisi karşılığının peşin ödenen kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 434.741 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar içerisinde, 4.616.663 Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü içerisinde yer almaktadır. (31 Aralık 2021: 2.774.389 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar).

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %23 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 20’dir. (31 Aralık 2021: Geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20).

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari vergi gideri (-)	(23.805.343)	(11.025.232)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	149.048.917	130.137.460
	125.243.574	119.112.228

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	%	1 Ocak- 31 Aralık 2021	%
Vergi karşılığının mutabakatı:				
Vergi öncesi kar	1.865.954.729		885.463.118	
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(429.169.588)	(23,00)	(221.365.780)	(25,00)
Vergi etkisi:				
- Vergiye tabi olmayan gelirler(*)	30.895.672	1,66	3.145.601	0,36
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(25.567.480)	(1,37)	(11.891.130)	(1,34)
- Kurumlar vergi oranı değişim etkisi	(14.784.008)	(0,79)	(7.332.699)	(0,83)
- ARGE teşviki	24.210.543	1,30	7.668.838	0,87
- İndirimli kurumlar vergisi ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	127.334.708	6,82	41.069.261	4,64
- Yeniden değerlendirme			52.852.294	5,97
- Diğer	13.891.830	0,74	(16.750.000)	(1,89)
- İndirimli kurumlar vergisi	398.431.897	21,35	271.715.843	30,69
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /(gideri)	125.243.574	6,71	119.112.228	13,45

(*) Grup vadesi dolan Kur korumalı mevduat hesabından sağlanan gelir kaynaklı 25.207.887 TL tutarında Kurumlar Vergisi İstisnası avantajı sağlanmıştır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlık / yükümlülükleri	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Şüpheli alacak karşılığı	78.470.409	47.361.478	15.694.081	10.893.140
Kıdem tazminatı karşılıkları	579.066.312	168.516.980	115.813.263	33.703.396
Ticari alacaklar	191.410.779	37.513.501	38.282.156	8.628.105
İkramiye karşılıkları	62.373.300	33.184.265	12.474.660	7.632.381
Stoklar	88.861.509	185.857.787	15.844.902	42.747.291
Dava karşılığı	30.031.189	14.493.360	6.006.238	3.333.473
Kullanılmayan izin tahakkukları	24.265.455	9.068.974	4.853.091	2.085.864
Garanti gider karşılığı	6.601.325	1.919.911	1.320.265	441.579
Yatırım teşviki vergi indirimi	-	-	309.573.379	182.238.671
İhracat dönemsellik düzeltmesi	31.347.275	14.605.217	6.269.455	3.359.200
Kiralama yükümlülüğü	36.864.142	12.393.212	7.372.828	2.850.439
Ertelenmiş gelirler	67.333.418	-	13.466.684	-
Diğer karşılıklar	44.790.955	26.269.366	8.958.191	6.041.954
Diğer	6.187.694	6.712.326	1.237.539	1.543.834
	1.247.603.762	557.896.377	557.166.732	305.499.327
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	143.886.734	208.897.105	28.777.346	41.779.421
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	640.838.482	381.623.483	124.384.749	76.324.697
Ticari borçlar	67.863.595	27.757.181	13.572.719	6.384.152
Diğer	3.092.267	1.123.735	618.454	258.459
	855.681.078	619.401.504	167.353.268	124.746.729
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			389.813.464	180.752.598

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergilerin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	180.752.598	67.418.660
Birleşme etkisi (Not 3)	(16.981.656)	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	149.048.918	130.137.460
Özkaynaklarla ilişkilendirilen gelir / (gider)	76.993.604	(16.803.522)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	389.813.464	180.752.598

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Birleşme Etkisi	Kar/ zararda muhasebeleştir ilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2022
Şüpheli alacak karşılığı	10.893.140	1.725.047	3.075.894	-	15.694.081
Kıdem tazminatı karşılıkları	33.703.396	392.548	9.236.543	72.480.776	115.813.263
Ticari alacaklar	8.628.105	-	29.654.051	-	38.282.156
İkramiye karşılıkları	7.632.381	-	4.842.279	-	12.474.660
Stoklar	42.747.291	(937.668)	(25.964.721)	-	15.844.902
Dava karşılığı	3.333.473	(49.338)	2.722.103	-	6.006.238
Kullanılmayan izin tahakkukları	2.085.864	1.033.479	1.733.748	-	4.853.091
Garanti gider karşılığı	441.579	-	878.686	-	1.320.265
Yatırım teşviği vergi indirimi	182.238.671	-	127.334.708	-	309.573.379
İhracat dönemsellik düzeltmesi	3.359.200	-	2.910.255	-	6.269.455
Kiralama yükümlülüğü	2.850.439	2.295.019	2.227.370	-	7.372.828
Ertelenmiş gelirler	-	10.893.620	2.573.064	-	13.466.684
Diğer karşılıklar	6.041.954	-	2.916.237	-	8.958.191
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	(41.779.421)	-	8.489.247	4.512.828	(28.777.346)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(76.324.697)	(30.277.399)	(17.782.653)	-	(124.384.749)
Ticari borçlar	(6.384.152)	(71.805)	(7.116.762)	-	(13.572.719)
Diğer	1.285.375	(1.985.158)	1.318.868	-	619.085
	180.752.598	(16.981.655)	149.048.917	76.993.604	389.813.464

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	1 Ocak 2021	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısm	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısm	31 Aralık 2021
Şüpheli alacak karşılığı	9.348.643	1.544.497	-	10.893.140
Kıdem tazminatı karşılıkları	22.504.126	4.277.032	6.922.238	33.703.396
Ticari alacaklar	4.073.162	4.554.943	-	8.628.105
İkramiye karşılıkları	4.099.969	3.532.412	-	7.632.381
Stoklar	9.229.677	33.517.614	-	42.747.291
Dava karşılığı	2.840.288	493.185	-	3.333.473
Kullanılmayan izin tahakkukları	1.328.576	757.288	-	2.085.864
Garanti gider karşılığı	262.335	179.244	-	441.579
Yatırım teşviği vergi indirimi	141.169.410	41.069.261	-	182.238.671
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	(18.053.664)	3	(23.725.760)	(41.779.421)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(115.545.721)	39.221.024	-	(76.324.697)
Ticari borçlar	(2.244.830)	(4.139.322)	-	(6.384.152)
Diğer	8.406.689	5.130.279	-	13.536.968
	67.418.660	130.137.460	(16.803.522)	180.752.598

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 yeniden 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 indirimi oranı %50'dir. Söz konusu belgenin süresi 20 Mayıs 2015 tarihinde bitmiş olup, 29 Haziran 2017 tarihinde 472.729.954 TL tutarında yatırım tamamlama vizesi alınmıştır. Şirket, 2010 - 2021 yılları arasında 27.947.505 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde ise 8.845.690 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştı.

Grup'un 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 9 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 indirimi oranı ise %90'dır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım teşvik belgesi (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 yerli ve ithal makine ve teçhizat listeleri revize edilerek onaylanmış ve toplam yatırım harcama rakamı 755.998.847 TL'ye çıkarılmıştır. 9 Şubat 2021 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.238.225.012 TL'ye çıkarılmıştır. Ayrıca 5 Ekim 2021 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.374.547.375 TL'ye çıkarılmıştır. Yeni yatırım teşvik belgesinin yararlanacağı destek unsurlarında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Grup bu teşvik belgesi kapsamında 2013 - 2021 yılları arasında 383.170.755 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde ise 331.700.100 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Grup'un Aksaray fabrikası için alınan 9 Ekim 2013 tarihli Yatırım teşvik belgesinin süresi, 23 Mart 2021 tarihinde alınan süre uzatım izniyle 9 Ekim 2018 'den 9 Nisan 2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Ayrıca 29 Haziran 2021 tarihli ve 31526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2021/4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilen geçici 14. madde hükmü gereğince teşvik belgesinin yatırım süresi 9 Nisan 2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu uzatım ile birlikte, Aksaray büyük ölçekli yatırım teşviki kapsamındaki %90'lık kurumlar vergisi indirimi uygulanmaya devam edecektir.

Grup'un 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 690.443.917 TL tevsi yatırımı için 20 Ağustos 2015 tarih ve 120314 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı %25, vergi indirimi oranı ise %50'dir. 22 Temmuz 2022 tarihinde belgenin tutarı 1.513.666.277 TL'ye çıkarılmıştır. Ayrıca 20 Aralık 2022 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 2.087.461.936 TL'ye çıkarılmıştır. Grup'un İzmit fabrikası için alınan 20 Ağustos 2015 tarihli ilk yatırım teşvik belgesinin yatırım süresi , 9 Kasım 2018 tarihli ve 30590 sayılı Resmi Gazete'de "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 323) yayımlanmıştır. Yayımlanan bu kararın 2. Maddesine göre belge süresi 2,5 yıl uzatılarak Kasım 2022'e çıkarılmıştır. 29 Haziran 2021 tarihli ve 31526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2021/4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilen geçici 14. madde hükmü gereğince, 2 yıl ek süre uzatım alınarak 21 Kasım 2024 tarihine kadar uzatılmıştır. Grup bu teşvik belgesi kapsamında 2015 - 2021 yılları arasında 42.514.010 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde ise 41.869.259 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

21 Ağustos 2020 Tarihli ve 31220 Sayılı Resmi Gazete'de Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 2846) yayımlanmıştır. Yayımlanan bu kararın 8. Maddesinin 1. fıkrasındaki 2017-2019 tarihleri 2017-2022 olarak değiştirilmiştir. Grup, bu değişikliğe istinaden 2022 yılında teşvik belgeleri kapsamında yaptığı yatırım harcamaları için %15 ilave katkı tutarı hakkı ve %100 vergi indirim hakkı elde etmiştir.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 1.499.222.741 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğini tahmin edilememesi sebebiyle, Grup, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 309.573.379 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	30.511.687.500	30.511.687.500
Net dönem karı / (zararı)	1.980.356.290	1.004.575.346
İntifa senedi sahiplerine hisse başına kazanç	93.297.736	44.273.156
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç (TL)	6,185	3,147
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sulandırılmış kazanç (TL)	6,185	3,147

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 8 gündür (31 Aralık 2021: 4 gün). İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 158 gündür (31 Aralık 2021: 154 gün).

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa / Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	142.599	-
Bridgestone Corporation	620.525	-	188.670.936	2.020.126
Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Europe S.A/N.V.	45.390.228	-	31.586.334	-
Bridgestone Italia Manufacturing S.A.	971.751	-	-	-
Bridgestone Poznan Sp. Z.O.O	4.625.078	-	-	-
Akbank T.A.Ş (*)	138.325.522	-	-	-
Ak Sigorta A.Ş.	40.510	-	3.108.419	-
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	869.562.993	-
Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş.	13.457.847	-	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	259.877.278	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	55.162.131	-
Radiflow Limited	-	-	3.765.132	-
Bridgestone Plant Engineering Co.Ltd.	-	-	165.952	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	27.837.045	-
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	-	-	7.552.742	-
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	-	-	24.059.087	-
Firestone Polymers, LLC.	-	-	3.816.111	-
Lasder Lastik Sanayicileri Derneği	-	-	3.711.102	-
Akçansa Çimento Sanayi Ve Ticaret A.Ş	1.787.361	-	-	-
Diğer	1.561.191	153.266	5.871.861	-
	206.780.013	153.266	1.484.889.722	2.020.126

(*) Akbank T.A.Ş. 90 günün üzerindeki kredi kartı pos alacaklarını içermektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa / Uzun vadeli		Kısa / Uzun vadeli (*)	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
Ortaklar				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	2.061	-	104.074	-
Bridgestone Corporation	-	-	92.125.905	1.901.732
Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Europe S.A./N.V.	54.037.735	255.548	68.260.982	-
Bridgestone France S.A.	-	-	1.057.973	-
Bridgestone Poznan Sp. Z.O.O.	-	-	3.093.790	-
Bridgestone Hispania	278.802	-	2.742.629	-
Akbank T.A.Ş. (*)	63.311.667	-	-	-
Ak Sigorta A.Ş.	15.479	-	1.686.302	-
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	670.824.347	-
Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş.	4.054.050	-	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	156.898.224	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	21.529.296	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	-	-	3.791.918	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	15.140.868	-
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	-	-	6.283.254	-
Bridgestone STtargard SP.ZO.O	13.218.363	-	1.782.893	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	983.522	-	-	-
Bridgestone Plant Engineering CO. L	-	-	611.371	-
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	-	-	19.940.640	-
Firestone Polymers, LLC.	-	-	4.593.920	-
LASDER Lastik Sanayicileri Derneği	-	-	1.829.693	-
Diğer	34.139	58.139	95.484	3.285
	135.935.818	313.687	1.072.393.563	1.905.017

(*) Akbank T.A.Ş. 90 günün üzerindeki kredi kartı pos alacaklarını içermektedir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mamul ve Ticari Mal Satışları		
Ortaklar		
Bridgestone Corporation	878.327	84.175
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Bridgestone Europe SA./N.V.	1.358.517.186	802.205.042
Bridgestone Italia Manufacturing S.A.	10.961	1.509.450
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	32.632.279	-
Bridgestone Tatabanya Termelo	335.587	23.435.601
Bridgestone Poznan Sp. Z.o.o.	4.465.846	-
Bridgestone Hispania	59.953	865.840
Akbank T.A.Ş.	107.552	-
Diğer	8.249.206	24.703.990
	1.405.256.897	852.804.098

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Diğer Satışlar		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	103.190	416.208
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Europe SA./N.V.	2.288.588	2.005.320
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	694.860	-
Temsa Motorlu Araçlar Paz. Dağ. A.Ş.	586.623	-
Diğer	8.149.884	8.041.758
	11.823.145	10.463.286
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	20.743.321	7.947.762
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	1.733.784.499	1.000.914.048
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	571.717.500	230.712.845
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	1.635.929	19.079.695
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	33.889.973	17.048.950
Firestone Polymers, LLC.	43.917.833	14.118.197
Diğer	16.283.210	26.916.365
	2.421.972.265	1.316.737.862
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mamul ve Ticari Mal Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	212.472.784	114.667.212
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Europe SA./N.V.	394.112.666	250.747.013
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	372.756.080	116.293.157
Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	12.140	-
Diğer	8.642.986	5.187.167
	987.996.656	486.894.549

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hizmet Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	1.331.287	151.921
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	58.815.254	25.661.269
Aksigorta A.Ş.	50.034.501	26.204.644
Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi	14.778.524	9.142.903
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	6.410.126	846.328
Diğer	2.107.178	1.010.450
	133.476.870	63.017.515
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kira Gideri		
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş.	1.905.360	1.593.120
Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	95.337	80.322
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	128.444	-
	2.129.141	1.673.442
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Sabit Kıymet Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	26.793.064	15.148.293
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	15.500.553	12.903.354
Bridgestone Plant Eng.	6.292.723	3.693.799
Bridgestone Logistics Co.	3.680.618	1.564.324
Diğer	11.705.324	24.113.470
	63.972.282	57.423.240

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Komisyona Giderleri (Royalty ve Satış Komisyonu)		
Ortaklar		
Bridgestone Europe SA./N.V.	227.584.601	103.657.506
Bridgestone Corporation	77.130	118.105
	227.661.731	103.775.611
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman Geliri		
Akbank T.A.Ş.	95.686.206	14.239.711
	95.686.206	14.239.711
Finansman Gideri		
Akbank Malta	14.123.369	55.980.129
Akbank T.A.Ş.	109.767.091	22.412.781
	123.890.460	78.392.910
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz Mevduatlar		
Akbank T.A.Ş.	87.729.849	66.155.261
	87.729.849	66.155.261
Vadeli Mevduat (**) (3 aydan kısa)		
Akbank T.A.Ş.	816.541.811	1.387.806.899
	816.541.811	1.387.806.899
Kredi Kartı Slip Alacakları		
Akbank T.A.Ş.	288.270.939	131.285.591
	288.270.939	131.285.591
Türev Araçlar Varlığı		
Akbank Malta	1.358.388.470	1.207.757.650
	1.358.388.470	1.207.757.650
Finansal Yatırım		
Akbank T.A.Ş.	526.126.747	-
	526.126.747	-
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (***)		
Akbank T.A.Ş.	426.593.028	14.230.734
	426.593.028	14.230.734
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Akbank Malta	-	264.100.327
	-	264.100.327

(**) Grup'un ilişkili taraflardan olan vadeli mevduatlarının faiz oranları sırasıyla TL için %33,81, ABD Doları için %2,13, Avro için %0,01, olup vadeleri Ocak 2023'dir.

(***) Grup'un cari dönemdeki ilişkili taraflara olan kısa vadeli finansal borçları Akbank T.A.Ş.'ye olan 213.776 TL cinsinden tedarikçi finansmanına ilişkin 75aktöring borçlarını da içermektedir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar		
Bridgestone Corporation	4.442.452	732.721
Bridgestone Europe S.A/N.V.	10.947.808	445.401
Bridgestone Logistic Co. LTD.	886.707	-
Bridgestone Plant Engineering	154.695	111.264
Bridgestone Europe N.V./S.A.	4.993	902.321
	16.436.655	2.191.707
Alınan Avanslar		
Bridgestone Europe N.V./S.A.	-	1.189.727
	-	1.189.727

İlişkili taraflar ile olan işlemler nedeniyle alınan ve verilen teminat bulunmamaktadır.

Grup'un 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, yurt dışı taşınma masrafları, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu vb. diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden ve kıdem tazminatı ile diğer karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	44.946.405	17.350.119
Kıdem tazminatı	785.070	430.445
Diğer uzun vadeli faydalar	838.413	287.786
	46.569.888	18.068.350

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörler

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; likidite riski, piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski), kredi riski ve fonlama riskidir. Grup'un toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan da yararlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde Brisa'nın Finans Genel Müdür Yardımcılığı tarafından yürütülmektedir. Finans Genel Müdür Yardımcılığı Grup'un diğer birimleri ile yakın işbirliği kurmakta, finansal risklerin tespit edilip değerlendirilmesi ve riskten korunmasını sağlamaktadır.

(a) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Aşağıdaki tablo Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri(*)	6.772.424.962	6.801.626.968	1.304.141.349	3.802.906.763	1.694.578.856	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.864.142	37.614.482	5.921.850	17.747.843	13.944.789	-
Factoring borçları	20.548.801	20.548.801	5.137.200	15.411.601	-	-
Ticari borçlar	4.375.832.527	4.443.696.122	2.678.756.839	1.764.939.283	-	-
Diğer borçlar	172.436.600	172.436.600	148.171.145	24.265.455	-	-
Toplam yükümlülük	11.378.107.032	11.475.922.973	4.142.128.383	5.625.270.945	1.708.523.645	-
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	7.257.570	7.257.570	7.257.570	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(42.368.590)	(42.368.590)	(42.368.590)	-	-	-
	(35.111.020)	(35.111.020)	(35.111.020)	-	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(a) Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri(*)	4.758.125.644	4.771.337.323	516.337.599	1.527.615.156	2.727.384.568	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.393.212	14.177.146	2.581.988	5.690.995	5.904.163	-
Factoring borçları	19.598.877	19.598.877	4.899.719	14.699.158	-	-
Ticari borçlar	2.807.484.397	2.835.241.578	929.045.231	1.906.196.347	-	-
Diğer borçlar	79.820.112	79.820.112	70.751.138	9.068.974	-	-
Toplam yükümlülük	7.677.422.242	7.720.175.036	1.523.615.675	3.463.270.630	2.733.288.731	-
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

(*) Banka kredilerinden kaynaklanan nakit çıkışları, çarpaz kur ve faiz swabı sözleşmeleri ile sabitlendiği nakit akışları ile gösterilmiştir.

(b) Piyasa Riski

Faiz oranı riski

Grup değişken faizli kredileri, çeşitli değişken oran göstergelerinin tekrar fiyatlandırılması sonucu oluşan farklılıklar sonucu riske maruz kalmaktadır. Risk yönetiminin amacı piyasa faiz oranlarını Grup'un işletme politikaları ile uyumlu tutarak net faiz gelirlerini optimize etmektir. Grup, piyasadaki faiz oranlarındaki dalgalanma riskine karşı değişken faizli ABD Doları tutarındaki kredisinin %80'ini korumaya almıştır. Bu politikaya uygun olarak Grup değişken faizli kredileriyle ilgili olarak çarpaz faiz kur swap anlaşmaları imzalamıştır. Bu nedenle korunma kapsamındaki krediler sabit faizli olarak 31 Aralık 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Borçlar	6.513.301.283	4.277.628.411
Vadeli mevduatlar	1.599.220.441	2.960.891.694
Finansal Yatırımlar	1.241.607.392	133.920.137
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Borçlar	618.733.772	492.890.445

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Piyasa Riski (devamı)

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

Grup'un, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2022				
Finansal borçlar	(847.656)	847.656	-	-
Nakit akış duyarlılığı	(847.656)	847.656	-	-
31 Aralık 2021				
Finansal borçlar	-	-	-	-
Nakit akış duyarlılığı	-	-	-	-

Kur riski

Uluslararası alanda faaliyet gösteren Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Bununla birlikte yapılmış olan yabancı para ve forward işlemiyle ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlanması amaçlanmıştır. Grup kur riski politikası uygulamalarını ve türev ve türev olmayan finansal araçlarla işlemlerini, "Kur Riski Hedge Politikası" adı altında, resmi olarak dokümanete etmiş, üst yönetim tarafından gerekli onayları verilmiş belgedeki kural ve limitler çerçevesinde gerçekleştirmektedir.

Türev finansal araçlar

Grup'un türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri, vadeli emtia alım sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri ve çapraz kur ve faiz swapı oluşturmaktadır. Aynı zamanda vadeli mevduatlar riskten korunma aracı olarak kullanılmaktadır. Söz konusu türev ve türev olmayan finansal araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden TMS 39 "Finansal araçların muhasebeleştirilmesi" standardına ait gerekli koşulları taşıması nedeniyle konsolide finansal tablolarda korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "finansal riskten korunma fonu" olarak göstermektedir.

Gerçeğe uygun değeri pozitif olan türev finansal araçlar bilançoda varlıklarda, negatif olanlar ise yükümlülüklerde muhasebeleştirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Döviz pozisyonu tablosu					
Nakit ve nakit benzerleri	558.694.826	28.269.958	1.128.424	2.208.156	322.369
Ticari alacaklar	248.159.538	3.041.882	8.194.346	-	1.235.399
Diğer alacaklar	685.394	360	32.593	204.700	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	153.260	-	7.688	-	-
Dönen Varlıklar	807.693.018	31.312.200	9.363.051	2.412.856	1.557.768
Ticari alacaklar	22.569	345	-	-	713
Duran Varlıklar	22.569	345	-	-	713
Toplam Varlıklar	807.715.587	31.312.545	9.363.051	2.412.856	1.558.481
Ticari borçlar	1.544.064.632	11.637.236	64.911.681	182.876.623	165.675
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.271.196.557	53.682.617	12.030.467	178.263.921	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.016.852	-	-	14.179.518	-
Kısa vadeli krediler	322.745.951	17.229.658	-	-	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.464.716.439	78.193.275	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.604.740.431	160.742.786	76.942.148	375.320.062	165.675
Uzun vadeli finansal borçlar	1.327.360.872	70.860.606	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.327.360.872	70.860.606	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	5.932.101.303	231.603.392	76.942.148	375.320.062	165.675
Net Yabancı Para Pozisyonu	(5.124.385.716)	(200.290.847)	(67.579.097)	(372.907.206)	1.392.806
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	3.822.337.310	204.053.881	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(*)	3.822.337.310	204.053.881	-	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(***)	(1.302.048.406)	3.763.034	(67.579.097)	(372.907.206)	1.392.806
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	33.529.605	-	-	-	-
Döviz varlıkların korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin korunan kısmının tutarı	(3.503.893.310)	(204.053.882)	-	-	-
İhracat (**)	4.902.962.730	84.123.716	200.055.283	-	8.345.326
İthalat (**)	5.984.111.777	157.404.209	183.281.199	1.783.574.094	251.070

(*) Ayrıca Grup 31 Aralık 2022 itibarıyla, 2023 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskinden korunmak amacıyla 17.000.000 ABD Doları tutarında forward, 15.000.000 ABD Doları tutarında Opsiyon ve 40.000.000 USD ABD Doları tutarında Forward işlemi yapmıştır. Bu tutarlar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

(**) 2022 ve 2021 yılları ihracat ve ithalat dövizli bakiyelerinde satışların ve alımların vadeden arındırılması dikkate alınmamıştır. İhracatların TL karşılıklarında ihracat tarihlerindeki kurlar dikkate alınmıştır. İthalatların TL karşılığının hesaplanmasında aylık ortalama kur kullanılmıştır.

(***) Grup, ayrıca kur risklerinden korunmak için vadesi geldiğinde geri alabileceği döviz bakiyeleri karşılığı, kur korumalı mevduatı hesaplarında 1.107.589.643 TL tutmaktadır (Dipnot 4).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

31 Aralık 2021

Döviz pozisyonu tablosu	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)				
	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	
Nakit ve nakit benzerleri (*)	2.069.290.131	113.894.772	33.858.873	5.014.937	2.214.587
Finansal Yatırımlar	133.920.137	10.047.276	-	-	-
Ticari alacaklar	142.401.242	3.866.745	4.399.226	-	1.363.166
Diğer alacaklar	272.361	360	17.735	-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	67.990.884	-	4.506.677	-	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	58.144	-	3.854	-	-
Dönen Varlıklar	2.413.932.899	127.809.153	42.786.365	5.014.937	3.577.753
Ticari alacaklar	17.409	345	-	-	713
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	264.047	-	17.502	-	-
Duran Varlıklar	281.456	345	17.502	-	713
Toplam Varlıklar	2.414.214.355	127.809.498	42.803.867	5.014.937	3.578.466
Ticari borçlar	1.022.477.866	17.365.429	49.549.277	336.526.335	143.273
İlişkili taraflara ticari borçlar	911.028.006	56.240.988	9.308.123	166.513.743	-
Diğer borçlar	8.957.967	670.858	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.917.541	-	-	16.492.561	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.071.600.946	80.251.265	384	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.015.982.326	154.528.540	58.857.784	519.532.639	143.273
Uzun vadeli finansal borçlar	2.211.395.484	165.610.386	-	-	-
İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar	-	-	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.211.395.484	165.610.386	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	5.227.377.810	320.138.926	58.857.784	519.532.639	143.273
Net Yabancı Para Pozisyonu	(2.813.163.455)	(192.329.428)	(16.053.917)	(514.517.702)	3.435.193
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.787.556.069	208.758.786	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	2.787.556.069	208.758.786	-	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(25.607.386)	16.429.358	(16.053.917)	(514.517.702)	3.435.193
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı	(2.787.556.069)	(208.758.786)	-	-	-
İhracat	2.542.156.114	89.136.476	163.063.243	-	7.110.493
İthalat	2.901.073.581	147.004.075	133.485.004	2.119.684.174	20.735

(*) Ayrıca Grup 31 Aralık 2021 itibarıyla, 2022 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskinden korunmak amacıyla 37.000.000 ABD Doları ve 11.200.000 AVRO tutarındaki vadeli mevduatı hedge amaçlı tutmaktadır. Bu tutar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Grup, yabancı para cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla, bilançosundaki açık pozisyona denk gelecek şekilde ABD Doları cinsinden mevduat ve nakit benzeri fon tutmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para cinsinden vadeli mevduat, fon ve türev işlemler ile ileriki dönemlerde belirli envanter alımlarından dolayı oluşacak nakit akış riskinden korunmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup 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 Aralık 2022		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.943.392	(6.943.392)	(350.389.332)	350.389.332
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	350.389.332	(350.389.332)
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.943.392	(6.943.392)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(134.994.477)	134.994.477	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(134.994.477)	134.994.477	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(2.153.756)	2.153.756	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(2.153.756)	2.153.756	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(130.204.841)	130.204.841	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	21.631.379	(21.631.379)	(278.755.607)	278.755.607
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	278.755.607	(278.755.607)
3- ABD Doları net etki (1+2)	21.631.379	(21.631.379)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(24.380.156)	24.380.156	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(24.380.156)	24.380.156	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	188.039	(188.039)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	188.039	(188.039)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.560.738)	2.560.738	-	-

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Dövizli krediler çapraz kur ve swap işlemlerine ilişkin detaylı bilgi türev araçları notunda verilmiştir (Dipnot 6) (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

(c) Fonlama riski

Mevcut ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir. Grup'un banka kredileri mali açıdan kuvvetli muhtelif finansal kuruluşlar tarafından sağlanmaktadır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

(d) Kredi riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan, türev araçlardan, kredi kartı alacakları ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Grup, Bakiye kredi zararları geçmiş yıl kredi zararları tecrübelerine, müşterilerinin mevcut finansal durum analizlerine ve gelecekle ilgili beklentilerine göre hesaplamıştır. Grup BKZ oran hesaplamalarını müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. İhracat müşterileri ve diğer özel müşterileri için Grup ayrı ayrı değerlendirmede bulunmakta ve gerekli gördüğü durumlarda karşılık ayırmaktadır. Bayilerin mevcut teminatları sonrası kalan alacakları, ödeme alışkanlıkları, bağımsız kredi derecelendirme firmaları nezdindeki kredi risk skor durumlarını göz önüne alarak şüpheli alacak karşılığı ayırma metodolojisi uygulamıştır.

Bankalardaki mevduatlar, kredi kartı alacakları ve türev ürünler kredibilitesi yüksek banka ve finansal kurumlarda tutulmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kredi riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)				
31 Aralık 2022								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	206.780.013	2.194.568.183	153.266	21.445.313	3.642.492.283	1.241.607.392	2.146.901.014	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.530.523.757	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	159.863.053	2.015.659.600	153.266	21.445.313	3.642.492.283	1.241.607.392	2.146.901.014	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	46.916.960	178.908.583	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	92.901.825	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	196.152.633	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(194.390.133)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.762.500	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) Vergi dairesinden olan alacaklar ve verilen depozito teminatlar dahil edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kredi riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)				
31 Aralık 2021								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	135.935.818	924.866.030	313.687	10.363.707	3.344.879.174	133.920.137	2.121.127.694	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	472.533.032	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	82.112.408	831.173.148	313.687	10.363.707	3.344.879.174	133.920.137	2.121.127.694	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	53.823.410	93.692.882	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	49.697.565	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	144.671.085	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(142.908.585)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	1.762.500	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) Vergi dairesinden olan alacaklar ve verilen depozito teminatlar dahil edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski (devamı)

Grup, vadesi geçmiş olanlar dahil ilişkili taraflardan olan alacaklarının, Grup şirketlerinden olmaları ve önceki dönemlerde tamamının tahsil edildiğini göz önüne alarak tahsilat riski taşımadığını düşünmektedir. Grup'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-1 ay arası	98.004.470	75.911.076
1-3 ay arası	35.964.470	966.393
3-12 ay	44.939.643	16.815.413
	178.908.583	93.692.882

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 92.901.825 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2021: 49.697.565 TL).

Grup, BKZ'leri geçmiş yıl kredi zararları tecrübelerine, müşterilerinin mevcut finansal durum analizlerine ve gelecekle ilgili beklentilerine göre hesaplamıştır. Grup BKZ oran hesaplamalarını müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. İhracat müşterileri ve diğer özel müşterileri için Grup ayrı ayrı değerlendirmede bulunmakta ve gerekli gördüğü durumlarda karşılık ayırmaktadır. Bayilerin mevcut teminatları sonrası kalan alacakları, ödeme alışkanlıkları, bağımsız kredi derecelendirme firmaları nezdindeki kredi risk skor durumlarını göz önüne alarak şüpheli alacak karşılığı ayırma metodolojisi uygulamıştır.

Aşağıda 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski, oluşan kredi zararları ve BKZ'lerine maruz kalma hakkında bilgi verilmektedir.

31 Aralık 2022	%	Brüt Ticari Alacaklar(*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
Yurtiçi - Bayi	10%	1.349.530.047	136.554.572
İhracat Alacakları	16%	218.211.114	35.506.932
Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar	0,8%	453.522.170	3.622.714
Yurtiçi - Müşteri	3%	558.359.417	18.705.915
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar	-	206.780.013	-
	7%	2.786.402.761	194.390.133

31 Aralık 2021	%	Brüt Ticari Alacaklar(*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
Yurtiçi - Bayi	21%	619.782.155	127.217.284
İhracat Alacakları	5%	167.301.069	8.435.499
Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar	0,2%	179.110.916	419.963
Yurtiçi - Müşteri	5%	139.152.873	6.835.839
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar	-	135.935.818	-
	12%	1.241.282.831	142.908.585

(*) Brüt ticari alacaklar 190.664.432 TL'lik vadeden arındırma bakiyesini içermemektedir (31 Aralık 2021: 37.572.398 TL) (Dipnot 7).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Grup sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar + net finansal borç oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Sermaye risk yönetimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net finansal borç (Dipnot 5)	(46.923.786)	(613.301.741)
Özkaynaklar	3.296.061.529	2.309.092.308
Özkaynaklar + Net borç	3.249.137.743	1.695.790.567
Net borç / (Özkaynaklar + Net Borç) oranı	(0,01)	(0,36)

(f) Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- İşlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- Kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- Operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının oluşturulması
- Eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- Etik ve iş hayatı standartları
- Etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim'in yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.642.509.918	-	-	-	3.642.509.918	4
Finansal yatırımlar	1.241.607.392	-	-	-	1.241.607.392	4
Ticari alacaklar	2.194.568.183	-	-	-	2.194.568.183	7
İlişkili taraflardan alacaklar	206.780.013	-	-	-	206.780.013	7-27
Diğer alacaklar (*)	21.823.461	-	-	-	21.823.461	
Türev finansal varlıklar	-	-	2.139.643.444	7.257.570	2.146.901.014	6
	7.307.288.967	-	2.139.643.444	7.257.570	9.454.189.981	
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	6.829.837.905	-	-	6.829.837.905	5
Ticari borçlar	-	2.890.942.805	-	-	2.890.942.805	7
İlişkili taraflara borçlar	-	1.484.889.722	-	-	1.484.889.722	7-27
Diğer borçlar	-	51.168.357	-	-	51.168.357	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	42.368.590	-	42.368.590	
	-	11.256.838.789	42.368.590	-	11.299.207.379	

(*) Vergi dairesinden ve ilişkili taraflardan alacaklar dahil edilmemiştir.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.344.879.436	-	-	-	3.344.879.436	4
Finansal yatırımlar	133.920.137	-	-	-	133.920.137	4
Ticari alacaklar	924.866.030	-	-	-	924.866.030	7
İlişkili taraflardan alacaklar	135.935.818	-	-	-	135.935.818	7-27
Diğer alacaklar (*)	11.017.251	-	-	-	11.017.251	
Türev finansal varlıklar	-	-	2.121.127.694	-	2.121.127.694	6
	4.550.618.672	-	2.121.127.694	-	6.671.746.366	
Finansal vükümlülükler						
Finansal borçlar	-	4.790.117.733	-	-	4.790.117.733	5
Ticari borçlar	-	1.735.090.834	-	-	1.735.090.834	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.072.393.563	-	-	1.072.393.563	7-27
Diğer borçlar	-	37.678.275	-	-	37.678.275	
	-	7.635.280.405	-	-	7.635.280.405	

(*) Vergi dairesinden ve ilişkili taraflardan alacaklar dahil edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun 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.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun 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, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların gerçeğe uygun 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 gerçeğe uygun değerine eşit olduğu öngörülmektedir.

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

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredileri genellikle değişken faizli olduğundan gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır (Dipnot 4).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Grup'un 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir.

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer				Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021					
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler				
Yabancı para forward sözleşmeleri	4.783.909	42.368.590	-	-	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 swap	2.139.643.444	-	2.121.127.694	-	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.	-	-
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası / Opsiyon	2.473.661	-	-	-	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.	-	-

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2022			
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan, (net)	-	2.104.532.424	-
31 Aralık 2021			
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan, (net)	-	2.121.127.694	-

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Yaşanan deprem ve alınan önlemler depreme maruz kalan illerde ekonomik etkilerin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLER İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	538.000	299.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	200.000	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	12.565	-
Toplam	750.565	299.000