

**BRISA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-53
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-15
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	16
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR	17
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR	18-19
6. TÜREV ARAÇLAR	20
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21-22
8. STOKLAR.....	22
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	25-26
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26-27
13. ŞEREFİYE.....	27
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28
15. TAAHHÜTLER	29-30
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER	31-32
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	33
21. GELİR VERGİLERİ	34-40
22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40-45
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-50
24. FİNANSAL ARAÇLAR	51-53
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.425.000.631	3.642.509.918
Finansal Yatırımlar	4	1.468.044.514	1.241.607.392
Ticari Alacaklar	7	3.550.402.372	2.399.757.977
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22	326.542.189	206.780.013
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		3.223.860.183	2.192.977.964
Diğer Alacaklar		60.779.456	25.266.605
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	22	367.404	153.266
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		60.412.052	25.113.339
Türev Araçlar	6	130.995.467	75.898.195
Stoklar	8	3.085.631.930	2.364.176.593
Peşin Ödenmiş Giderler	9	204.721.259	123.836.544
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	-	434.741
Diğer Dönen Varlıklar		137.873.228	59.776.299
Toplam Dönen Varlıklar		17.063.448.857	9.933.264.264
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	7	1.197.409	1.590.219
Diğer Alacaklar		222.708	224.882
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		222.708	224.882
Türev Araçlar	6	1.934.238.664	2.071.002.819
Maddi Duran Varlıklar	10	3.313.774.758	2.750.281.504
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	56.064.514	33.398.987
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		320.223.837	303.927.439
Şerefiye	13	27.402.832	27.402.832
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	292.821.005	276.524.607
Peşin Ödenmiş Giderler	9	165.202.641	88.173.519
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	426.267.196	389.813.464
Toplam Duran Varlıklar		6.217.191.727	5.638.412.833
TOPLAM VARLIKLAR		23.280.640.584	15.571.677.097

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	390.361.007	1.845.400.496
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	7.319.108.628	3.287.454.651
Ticari Borçlar	7	4.570.921.930	4.375.832.527
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	22	1.767.483.320	1.484.889.722
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.803.438.610	2.890.942.805
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		270.126.006	113.130.974
Diğer Borçlar		57.618.718	51.168.357
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	22	3.396.168	2.020.126
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		54.222.550	49.148.231
Türev Araçlar	6	9.658.780	42.368.590
Ertelenmiş Gelirler	9	208.851.472	98.462.016
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	46.835.231	4.616.663
Kısa Vadeli Karşılıklar		947.752.267	172.994.955
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		134.205.526	86.638.755
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	813.546.741	86.356.200
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		36.378.877	8.137.269
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.857.612.916	9.999.566.498
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	4.602.125.717	1.696.982.758
Uzun Vadeli Karşılıklar		501.116.379	579.066.312
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		501.116.379	579.066.312
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.103.242.096	2.276.049.070
Toplam Yükümlülükler		18.960.855.012	12.275.615.568
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		4.253.573.202	3.247.224.087
Sermaye Düzeltme Farkları		305.116.875	305.116.875
Paylara İlişkin Primler		54.985.701	54.985.701
		4.903	4.903
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Riskten Korunma (Kayıp) / Kazançları		239.378.938	149.070.272
Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.482.533)	(3.553.610)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) / Kazançları		(362.468.074)	(332.595.641)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		354.452.296	236.806.032
Diğer Yedekler		992.905	992.905
Geçmiş Yıllar Karları		1.527.031.900	856.040.360
Net Dönem Karı		2.136.560.291	1.980.356.290
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		66.212.370	48.837.442
Toplam Özkaynaklar		4.319.785.572	3.296.061.529
TOPLAM KAYNAKLAR		23.280.640.584	15.571.677.097

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA
ZARAR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	16	14.630.365.401	5.474.722.755	9.575.043.198	3.623.082.714
Satışların Maliyeti (-)	16-17	(9.849.847.455)	(3.600.129.186)	(6.650.574.059)	(2.574.428.278)
BRÜT KAR		4.780.517.946	1.874.593.569	2.924.469.139	1.048.654.436
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(474.406.045)	(176.285.309)	(235.267.957)	(88.980.259)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(1.323.691.784)	(516.082.612)	(807.473.667)	(306.664.749)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(45.309.119)	(16.227.658)	(15.087.287)	(6.977.701)
Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı, net (-)	17	(18.587.249)	(6.311.380)	(17.127.416)	1.952.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	970.742.955	284.588.228	295.139.705	129.748.237
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(1.164.690.494)	(303.004.260)	(752.684.513)	(292.431.192)
ESAS FAALİYET KARI		2.724.576.210	1.141.270.578	1.391.968.004	485.301.472
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	358.890.098	125.398.700	71.805.219	60.218.604
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(881.411)	(120.519)	(98.344)	(83.294)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.082.584.897	1.266.548.759	1.463.674.879	545.436.782
Finansman Gelirleri	20	830.506.425	279.280.284	551.886.636	169.453.549
Finansman Giderleri (-)	20	(1.516.292.228)	(536.396.286)	(590.299.730)	(228.315.220)
VERGİ ÖNCESİ KAR		2.396.799.094	1.009.432.757	1.425.261.785	486.575.111
Vergi Geliri / Gideri (-)		(242.619.517)	(2.557.076)	55.152.586	70.607.145
Dönem Vergi Geliri / Gideri (-)	21	(264.314.451)	(61.059.241)	(16.784.230)	(4.590.693)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	21	21.694.934	58.502.165	71.936.816	75.197.838
DÖNEM KARI		2.154.179.577	1.006.875.681	1.480.414.371	557.182.256
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.619.286	6.302.901	9.848.588	4.382.982
- Ana Ortaklık Payları		2.136.560.291	1.000.572.780	1.470.565.783	552.799.274
Pay Başına Kazanç		6,610	3,114	4,586	1,732
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		6,610	3,114	4,586	1,732

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI		2.154.179.577	1.006.875.681	1.480.414.371	557.182.256
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(30.121.273)	20.529.351	(40.214.323)	13.342.579
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları (-)		(40.161.697)	23.151.583	(50.270.882)	16.678.223
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)					
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	21	10.040.424	(2.622.232)	10.056.559	(3.335.644)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		91.384.225	15.145.933	(12.678.245)	10.064.909
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / Kayıpları (-)		85.590.291	19.857.489	5.186.738	15.728.552
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.075.560	(53.799)	(4.028.630)	(1.740.237)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)					
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	21	4.718.374	(4.657.757)	(13.836.353)	(3.923.406)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (-)		61.262.952	35.675.284	(52.892.568)	23.407.488
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.215.442.529	1.042.550.965	1.427.521.803	580.589.744
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.374.928	6.240.259	9.336.837	4.110.821
- Ana Ortaklık Payları		2.198.067.601	1.036.310.706	1.418.184.966	576.478.923

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılma -yacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
									Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları		
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	-	-	-	-	-	-	-	218.086	-	-	218.086	-	218.086
Temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(663.019.667)	-	(663.019.667)	-	(663.019.667)
Birleşme Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.719.576	38.719.576
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.581.005)	(8.649.615)	(40.150.197)	-	-	-	1.470.565.783	1.418.184.966	9.336.837	1.427.521.803
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(3.581.005)	226.744.291	(83.114.591)	236.806.032	907.344	856.040.360	1.470.565.783	3.064.475.693	48.056.413	3.112.532.106
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	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
Transferler	-	-	-	-	-	-	117.646.264	-	1.862.710.026	(1.980.356.290)	-	-	-
Temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.191.718.486)	-	(1.191.718.486)	-	(1.191.718.486)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.071.077	90.308.666	(29.872.433)	-	-	-	2.136.560.291	2.198.067.601	17.374.928	2.215.442.529
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(2.482.533)	239.378.938	(362.468.074)	354.452.296	992.905	1.527.031.900	2.136.560.291	4.253.573.202	66.212.370	4.319.785.572

(*) Grup tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 3,60 TL'dir (2022: 2,02790 TL).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022
Dönem Karı		2.154.179.577	1.480.414.371
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.890.047.994	506.481.300
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	278.308.240	211.911.782
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		110.541.578	42.836.275
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		96.899.523	39.393.011
Dava karşılıkları	14	19.025.259	5.434.794
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	746.976.092	513.051.976
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	20.573.019	17.352.256
Faiz Gelirleri	18-20	(577.331.557)	(81.614.204)
Faiz Giderleri	18-20	1.358.469.676	462.061.014
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		158.553.502	107.667.250
Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar	6	(194.686.353)	(354.802.645)
Vergi Gideri / Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	242.619.517	(55.152.586)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		461.653	(1.238.948)
Stok Değer Düşüklüğü	8	10.855.211	9.011.806
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7	(114.428.138)	(71.119.877)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	252.081.044	157.324.341
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(518.870.272)	(495.634.945)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.741.967.185)	(2.205.580.811)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.430.557.271)	(1.600.106.542)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(737.643.287)	(1.326.089.871)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(62.103.599)	39.929.429
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış		(157.881.726)	(130.842.073)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		344.169.498	721.951.390
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış/Azalış		110.389.456	21.573.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış		156.995.032	45.427.882
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		34.664.712	22.575.823
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(409.493.301)	369.627.634
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılığı	7	1.985.770	224.840
Alınan Faiz		5.012.164	2.283.653
Ödenen Faiz		(40.206.397)	(11.359.306)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(226.107.482)	(9.865.892)
Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar		(98.857.744)	(59.653.541)
Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları	14	(2.927.873)	(1.737.657)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(215.011.153)	(6.151.505)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		166.619.414	455.887.042
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.892.767.085	150.942.494
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.408.237	1.507.759
Bağlı Ortaklık Edinimi		-	(135.925.446)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları		(935.705.874)	(523.463.018)
Finansal Yatırımlardaki Değişim		(218.736.552)	(1.265.972.173)
Alınan Faiz		354.341.062	14.279.181
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(797.693.127)	(1.909.573.697)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	8.981.623.120	2.343.999.999
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(4.015.734.277)	(399.720.053)
Ödenen Faiz	5	(987.064.413)	(384.103.082)
Alınan Faiz		510.953.689	74.708.235
Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları)		307.585.785	332.733.129
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(21.735.983)	(12.732.375)
Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	5	42.141.616	(10.252.587)
Ödenen Temettüleri		(1.191.718.486)	(663.019.667)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.626.051.051	1.281.613.599
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		4.721.125.009	(477.017.604)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	549.682
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)		4.721.125.009	(476.467.922)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	3.634.332.207	3.343.107.280
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	8.355.457.216	2.866.639.358

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Brisa") 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 Grup, Bridgestone Corporation ile bir lisans sözleşmesi imzalayarak Bridgestone lastiklerini üretmeye ve satmaya başlamıştır. 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 1 Mart 2022 tarihinde satın alınmıştır. Şirket ve bağlı ortaklıkları (birlikte "Grup" olarak nitelendirilmiştir).

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 3.308 kişidir (31 Aralık 2022: 3.429 kişi). Bu toplam içinde, 2.410 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (31 Aralık 2022: 2.590 kişi), 879 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (31 Aralık 2022: 820 kişi). 19 kişi ise yabancı personeldir (31 Aralık 2022: 19 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 682 kişidir (31 Aralık 2022: 2 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Borsa İstanbul'da kayıtlı %10,24 oranında hissesi mevcuttur. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	%	%
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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Şubat 2023 tarih 2023/06 nolu kararı ile 1 TL nominal değerli pay başına brüt 3,60 TL temettü ödemesi kararlaştırılmıştır (2022: Grup Yönetim Kurulu'nun 18 Şubat 2022 tarih 2022/06 nolu kararı ile 1 TL nominal değerli pay başına brüt 2,0279 TL temettü ödemesi kararlaştırılmıştır). Temettü ödemesi Mart 2023'de nakden yapılmıştır (2022: Temettü ödemesi Mart 2022'de nakden yapılmıştır).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Küçük Çamlıca Mahallesi Şehit İsmail Moray Sokak
Tems 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK 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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 – 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide finansal tablolar, Grup Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Haluk Kürkcü ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Neslihan Döngel Özlem tarafından imzalanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerden taşınan, kur korumalı mevduat ve türev finansal araçlar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer açıklamaları için Dipnot 24’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 bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Grup'lardır. Grup'un kontrolü; bu Grup'lardaki 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arvento Mobil Sistemler A.Ş.	%88,89	%88,89
Arvento Kurumsal Hizmetler ve Danışmanlık A.Ş.	%88,89	%88,89
Arvento Mobile Systems Services Company LLC	%88,89	%88,89
Arvento Mobile Systems GmbH	%88,89	%88,89

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.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4.1 30 Eylül 2023 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.

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 Sınıflandırılmasına İlişkin 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.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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, erken uygulamasına izin verilmektedir. 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.

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 işleminde 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 imkân 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
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

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 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 finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 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.

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

Grup, UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7'de ve diğeri UFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri '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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.3 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.

2.4.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımlar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları içerisinde gösterilen 14.279.18 TL tutarındaki Alınan Faiz, 30 Eylül 2023 tarihli karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarda Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışlarına sınıflandırılmıştır.

2.5 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 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarına etkisi sınırlıdır. Bu nedenle, yönetsel yaklaşım ile de uyumlu olarak Grup'un operasyonları 30 Eylül 2023 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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 döneminde gerçekleşen alımlar

Bulunmamaktadır.

1 Ocak 2022 - 30 Eylül 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 13)	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
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	20.947	17.635
Bankadaki nakit	8.424.979.684	3.642.492.283
Vadesiz mevduatlar	418.724.433	129.746.940
Vadeli mevduatlar	6.316.137.159	1.599.220.441
Kredi kartı slip alacakları	1.690.118.092	1.913.524.902
Toplam nakit ve nakit benzerleri	8.425.000.631	3.642.509.918
Faiz tahakkukları	(69.543.415)	(8.177.711)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	8.355.457.216	3.634.332.207

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 23’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 Tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	1.270.452.969	1.107.589.643
Eurobond	195.995.894	133.062.297
Diğer	1.595.651	955.452
	1.468.044.514	1.241.607.392

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 358.470.340 TL tutarındaki gelir, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	TL
Kısa vadeli TL banka kredileri	-	-	21,08	623.074.467
Kısa vadeli TL sukuk ihraçları	38,00	320.076.564	27,26	875.088.429
Kısa vadeli ABD Doları krediler	-	-	7,95	322.745.951
Kısa vadeli banka faktoring borçları	49,30	62.690.417	18,75	20.548.801
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		7.594.026		3.942.848
Kısa vadeli borçlanmalar		390.361.007		1.845.400.496
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	29,71	2.144.859.497	21,67	325.523.066
Uzun vadeli TL sukuk ihraçlarının kısa vadeli kısmı	28,72	1.395.700.894	27,88	1.492.180.847
Uzun vadeli TL tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı	31,67	2.023.330.220	-	-
Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	2,55	351.333.095	2,55	59.922.080
Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*)	5,64	1.392.504.543	5,96	1.404.794.359
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı		11.380.379		5.034.299
		7.319.108.628		3.287.454.651
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		7.709.469.635		5.132.855.147
Uzun vadeli TL banka kredileri	38,30	2.174.414.940	22,77	364.961.478
Uzun vadeli TL sukuk ihraçları	45,00	455.133.642	-	-
Uzun vadeli TL tahvil ihraçları	32,00	742.621.757	-	-
Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri	2,55	466.045.807	2,55	236.065.741
Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri (*)	6,94	721.529.511	5,95	1.068.068.544
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		42.380.060		27.886.995
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		4.602.125.717		1.696.982.758
Toplam finansal borç		12.311.595.352		6.829.837.905

Grup'un net finansal borç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlanmalar (**)	12.250.240.887	6.792.973.763
Eksi: ABD doları krediler riskten korunma sebebiyle oluşan değerlendirme farkı	(1.930.180.123)	(1.955.780.239)
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(8.425.000.631)	(3.642.509.918)
Eksi: Finansal yatırımlar	(1.468.044.514)	(1.241.607.392)
Net finansal borçlanmalar	427.015.619	(46.923.786)

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu riskten korunma işlemine konu edilen krediler nedeniyle 1.930.180.123 TL (31 Aralık 2022: 1.955.780.239 TL) tutarında kümülatif kur farkı zararı, riskten korunma işlemine konu edilen çapraz kur ve faiz swap işlemlerinin gerçeğe uygun değerlendirilmesi sonucu oluşan 2.050.150.331 TL (31 Aralık 2022: 2.139.643.445 TL) (Dipnot 6) tutarında türev araç varlığı, 89.604.436 TL (31 Aralık 2022: 147.091.345 TL) tutarında özkaynaklar değerlendirme kazancı ve 30.365.772 TL (31 Aralık 2022: 36.771.861 TL) tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmında 27.090.902 TL, uzun vadeli banka kredilerinde ise 20.222.477 TL kredilerle net gösterilen işlem maliyeti niteliğinde kredi komisyon ve masrafı mevcuttur (31 Aralık 2022 itibarıyla sırasıyla 3.718.911 TL ve 2.256.517 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin tamamı teminatsız kredilerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	6.829.837.905	4.790.117.733
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8.981.623.120	2.343.999.999
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(4.015.734.277)	(399.720.053)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen faiz gideri (Dipnot 20)	1.318.263.279	450.701.707
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri (Dipnot 20)	2.112.031	8.469.114
Faiz ödemesi	(987.064.413)	(384.103.082)
Kira Sözleşmelerinden İlişkin Nakit Çıkışları	(21.735.983)	(12.732.375)
Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	42.141.616	(10.252.587)
Kur farkı	114.907.967	463.994.494
Diğer	47.244.107	21.926.110
Dönem sonu bakiye	12.311.595.352	7.272.401.060

Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	1.891.863.968	5.132.855.147
2024	6.946.177.574	1.039.104.587
2025	2.291.587.199	608.487.581
2026	580.188.239	49.390.590
2027	305.592.334	-
2028	186.329.219	-
2029	109.856.819	-
	12.311.595.352	6.829.837.905

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Çapraz kur ve faiz swapı	115.911.667	-	68.640.625	-
Vadeli döviz değişim sözleşmesi	4.287.554	9.658.780	4.783.909	42.368.590
Emtia swapı	8.930.464	-	-	-
Opsiyon	1.865.782	-	2.473.661	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan kısa vadeli türev işlemler	130.995.467	9.658.780	75.898.195	42.368.590
Çapraz kur ve faiz swapı	1.934.238.664	-	2.071.002.819	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan uzun vadeli türev işlemler	1.934.238.664	-	2.071.002.819	-
	2.065.234.131	9.658.780	2.146.901.014	42.368.590

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 değerlendirilmesinde, 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 194.686.353 TL gelir (30 Eylül 2022: 354.802.645 TL gelir) kaydedilmiştir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	3.619.787.136	2.510.676.902
Alacak senetleri	53.424.590	42.335.701
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 22)	326.542.189	206.780.013
Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(252.081.044)	(190.664.432)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(197.270.499)	(169.370.207)
	3.550.402.372	2.399.757.977
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	22.570.145	26.610.145
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21.372.736)	(25.019.926)
	1.197.409	1.590.219

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar sırasıyla ortalama 67 ve 77 gün vadeye sahiptir ve ortalama %30,24 ve %23,27 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 224.583.185 TL (31 Aralık 2022: 178.908.583 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 133.472.473 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2022: 92.901.825 TL).

İlişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacakların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	174.883.067	98.004.470
1-3 ay arası	39.625.068	35.964.470
3-12 ay arası	10.075.050	44.939.643
	224.583.185	178.908.583

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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	194.390.133	142.908.585
Birleşme etkisi	-	22.796.812
Şüpheli alacak kur farkı	5.665.853	2.177.579
İlave karşılık / (iptal) (*)	20.573.019	17.352.256
Tahsilatlar	(1.985.770)	(224.840)
Kapanış bakiyesi	218.643.235	185.010.392

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	2.917.866.748	2.958.806.400
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 22)	1.767.483.320	1.484.889.722
Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(114.428.138)	(67.863.595)
	4.570.921.930	4.375.832.527

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlar ortalama sırasıyla 96 ve 93 gün vadeye sahiptir ve ortalama %30,24 ve %23,27 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup'un bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	1.007.140.562	816.184.023
İlk madde ve malzeme	198.837.284	136.221.211
Yarı mamüller	243.718.259	197.864.998
Mamüller	668.535.231	513.590.108
Ticari mallar	342.800.609	190.757.831
Yoldaki mallar	672.743.948	546.847.174
Eksi: Stok değer düşüklüğü	(48.143.963)	(37.288.752)
	3.085.631.930	2.364.176.593

30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	37.288.752	21.233.491
Birleşme etkisi	-	4.303.182
Dönem gideri / (geliri)	10.855.211	9.011.806
Kapanış bakiyesi	48.143.963	34.548.479

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	151.532.195	84.847.348
Verilen sipariş avansları	49.104.132	38.411.102
Personele verilen avanslar	4.084.932	578.094
	204.721.259	123.836.544

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	36.526.178	31.600.366
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	128.676.463	56.573.153
	165.202.641	88.173.519

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	104.832.998	28.800.114
Mal satışlarından doğan sözleşme yükümlülüğü (*)	101.919.760	67.354.911
Gelecek aylara ait gelirler	2.098.714	2.306.991
	208.851.472	98.462.016

(*) Ödemesi alınan ancak kontrolün henüz müşteriye geçmediği edim yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri	79.417.885	-	-	-	79.417.885
Binalar	761.227.929	2.795.214	24.689.930	-	788.713.073
Makine, tesis ve cihazlar	3.084.279.377	6.042.890	611.583.814	(3.197.960)	3.698.708.121
Motorlu taşıtlar	46.493.076	14.663.085	13.984.437	(1.652.542)	73.488.056
Demirbaşlar	236.564.578	25.361.530	6.662.741	(152.253)	268.436.596
Diğer	204.335.895	43.167.622	-	(162.955)	247.340.562
Yapılmakta olan yatırımlar	703.961.361	747.159.456	(718.336.158)	-	732.784.659
	5.116.280.101	839.189.797	(61.415.236)	(5.165.710)	5.888.888.952
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	26.840.658	2.398.094	-	-	29.238.752
Binalar	236.013.407	13.006.096	-	-	249.019.503
Makine, tesis ve cihazlar	1.883.471.558	155.717.327	-	(2.095.173)	2.037.093.712
Motorlu taşıtlar	17.129.446	6.886.438	-	(38.136)	23.977.748
Demirbaşlar	119.372.891	18.201.702	-	(31.734)	137.542.859
Diğer	83.170.637	15.201.760	-	(130.777)	98.241.620
	2.365.998.597	211.411.417	-	(2.295.820)	2.575.114.194
Net defter değeri	2.750.281.504	627.778.380	(61.415.236)	(2.869.890)	3.313.774.758

(*) Cari dönemde 61.415.236 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (30 Eylül 2022: 16.635.749 TL). Cari dönem içerisinde gerçekleşen transferler, yatırımları devam eden Aksaray ve İzmit fabrikaları bina, makine ve demirbaş yatırımlarıdır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 150.996.745 TL'si satılan malın maliyetine, 101.679 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 23.569.651 TL'si pazarlama giderlerine, 7.317.527 TL'si genel yönetim giderlerine, 27.107.377 TL'si stoklara, 2.318.438 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 2.112.031 TL'dir (30 Eylül 2022: 8.469.114 TL).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Yoktur).

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri	79.356.609	-	-	61.276	-	79.417.885
Binalar	729.770.190	-	353.661	16.125.875	-	746.249.726
Makine, tesis ve cihazlar	2.767.975.567	32.175	67.182	179.100.153	(3.795.617)	2.943.379.460
Motorlu taşıtlar	27.647.556	1.795.555	313.150	3.744.982	(337.538)	33.163.705
Demirbaşlar	189.130.822	4.785.214	21.573.328	8.628.023	(163.603)	223.953.784
Diğer	150.674.593	4.332.397	16.823.678	-	(475.627)	171.355.041
Yapılmakta olan yatırımlar	214.427.912	-	492.363.997	(224.296.058)	-	482.495.851
	4.158.983.249	10.945.341	531.494.996	(16.635.749)	(4.772.385)	4.680.015.452
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	23.641.238	-	2.399.495	-	-	26.040.733
Binalar	219.617.585	-	12.229.106	-	-	231.846.691
Makine, tesis ve cihazlar	1.726.885.572	32.175	118.217.140	-	(3.795.617)	1.841.339.270
Motorlu taşıtlar	12.138.334	1.206.334	2.899.845	-	(337.538)	15.906.975
Demirbaşlar	94.882.569	3.585.060	15.296.182	-	(35.809)	113.728.002
Diğer	64.767.349	3.218.051	11.251.554	-	(334.610)	78.902.344
	2.141.932.647	8.041.620	162.293.322	-	(4.503.574)	2.307.764.015
Net defter değeri	2.017.050.602	2.903.721	369.201.674	(16.635.749)	(268.811)	2.372.251.437

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 115.443.443 TL'si satılan malın maliyetine, 103.356 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 18.025.541 TL'si pazarlama giderlerine, 5.129.577 TL'si genel yönetim giderlerine, 21.723.366 TL'si stoklara, 1.868.039 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	31.503.838	12.828.833	(32.110)	44.300.561
Motorlu taşıtlar	27.084.090	27.766.629	(1.867.134)	52.983.585
Haklar	4.513.678	-	-	4.513.678
	63.101.606	40.595.462	(1.899.244)	101.797.824
Birikmiş amortisman				
Binalar	15.817.018	6.854.542	(32.110)	22.639.450
Motorlu taşıtlar	9.569.315	10.878.175	(1.867.134)	18.580.356
Haklar	4.316.286	197.218	-	4.513.504
	29.702.619	17.929.935	(1.899.244)	45.733.310
Net defter değeri	33.398.987	22.665.527	-	56.064.514

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.459.001 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.638.212 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.705.519 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine, 11.127.203 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet					
Binalar	6.617.814	13.255.539	1.250.755	(33.467)	21.090.641
Motorlu taşıtlar	21.151.990	2.330.306	15.412.301	(9.761.217)	29.133.380
Haklar	-	4.513.678	-	-	4.513.678
	27.769.804	20.099.523	16.663.056	(9.794.684)	54.737.699
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.719.277	9.781.642	2.417.556	(27.359)	14.891.116
Motorlu taşıtlar	14.100.001	1.655.532	6.794.223	(9.761.217)	12.788.539
Haklar	-	3.388.122	651.239	-	4.039.361
	16.819.278	14.825.296	9.863.018	(9.788.576)	31.719.016
Net defter değeri	10.950.526	5.274.227	6.800.038	(6.108)	23.018.683

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 831.104 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 723.595 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 648.521 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine, 7.647.848 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine ve 11.950 TL'lik kısmı ise stoklara dahil edilmiştir.

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	201.057.133	-	53.502.196	-	254.559.329
Haklar	97.981.660	903.891	-	-	98.885.551
Müşteri sözleşme ve ilişkileri (*)	125.934.000	-	-	-	125.934.000
Ticari marka (*)	24.700.000	-	-	-	24.700.000
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	127.678.754	8.554.654	7.913.040	-	144.146.448
	577.351.547	9.458.545	61.415.236	-	648.225.328
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	93.227.001	27.017.022	-	-	120.244.023
Müşteri sözleşme ve ilişkileri (*)	18.914.735	12.946.658	-	-	31.861.393
Haklar	96.492.067	849.008	-	-	97.341.075
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	92.193.137	13.764.695	-	-	105.957.832
	300.826.940	54.577.383	-	-	355.404.323
Net defter değeri	276.524.607	(45.118.838)	61.415.236	-	292.821.005

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 27.633.166 TL'si satılan malın maliyetine, 3.030 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 6.680.647 TL'si pazarlama giderlerine, 20.218.142 TL'si genel yönetim giderlerine, 42.398 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

(*) İşletme birleşmesinin satın alma fiyat dağıtım etkisidir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2022	Birleşme etkisi	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet						
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	159.563.355	-	-	15.401.702	-	174.965.057
Haklar	96.258.017	1.611.391	100.000	-	-	97.969.408
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	-	2.226.408	1.234.052	-	113.171.770
	365.532.682	152.245.391	2.326.408	16.635.754	-	536.740.235
Birikmiş amortisman						
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	66.895.894	-	19.262.924	-	-	86.158.818
Müşteri sözleşme ve ilişkileri (*)	-	-	13.209.307	-	-	13.209.307
Haklar	94.125.321	1.113.775	935.254	-	-	96.174.350
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	78.050.639	-	10.470.011	-	-	88.520.650
	239.071.854	1.113.775	43.877.496	-	-	284.063.125
Net defter değeri	126.460.828	151.131.616	(41.551.088)	16.635.754	-	252.677.110

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 19.907.989 TL'si satılan malın maliyetine, 1.665 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 5.345.825 TL'si pazarlama giderlerine, 18.600.779 TL'si genel yönetim giderlerine, 21.238 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

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

13. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	27.402.832	-
İlaveler	-	-
Şirket birleşmesi (Not 3)	-	27.402.832
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Kapanış bakiyesi	27.402.832	27.402.832

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri ciro primi karşılığı	502.295.961	-
Satış iskonto primi karşılığı	8.908.018	44.790.955
İhracat komisyonu karşılığı	207.366.192	-
Dava karşılığı	46.128.575	30.031.189
Garanti karşılıkları	8.919.489	6.601.327
Diğer karşılıklar	39.928.506	4.932.729
	813.546.741	86.356.200

Müşteri ciro primi ve ihracat komisyon karşılığı, bayilere ve ihracat kanalı müşterilerine ödenecek olan prim tutarlarının ilgili döneme isabet eden kısmıdır.

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.

	Müşteri ciro primi karşılığı	Satış iskonto primi karşılığı	İhracat komisyonu karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023	-	44.790.955	-	30.031.189	6.601.327	4.932.729	86.356.200
İlave karşılık	502.295.961	-	207.366.192	19.025.259	2.318.162	34.995.777	766.001.351
Ödemeler/ iptal	-	(35.882.937)	-	(2.927.873)	-	-	(38.810.810)
30 Eylül 2023	502.295.961	8.908.018	207.366.192	46.128.575	8.919.489	39.928.506	813.546.741

	Müşteri ciro primi karşılığı	Satış iskonto primi karşılığı	İhracat komisyonu 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	129.184.193	245.011.231	137.117.127	5.434.794	1.739.425	-	518.486.770
Ödemeler/ iptal	-	(24.685.467)	-	(1.737.657)	-	(1.077.929)	(27.501.053)
30 Eylül 2022	129.184.193	246.595.130	137.117.127	18.190.495	3.659.336	7.777.014	542.523.295

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. TAAHHÜTLER

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri	1.785.414.220	1.203.091.965
Alınan teminat mektupları	2.081.472.514	1.331.731.159
İpotekler	1.164.680.425	728.893.088
İhracat sigortası	286.820.216	238.753.698
Teminat olarak alınan çek ve senet	153.266.978	105.538.628
Yurtiçi alacak sigortası	2.444.700	15.973.600
Bankalardan alınan ödeme garantileri	198.781.225	181.507.464
Akreditif	106.432.251	89.207.410
Kefalet çekleri	13.850.000	13.850.000
Teminat olarak alınan yabancı para blokajı	2.737.670	1.869.830
	5.795.900.199	3.910.416.842

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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplamı	TL	115.763.104	115.763.104	TL	19.646.793	19.646.793
	Avro	3.023.814	87.782.832	Avro	2.903.147	43.877.873
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Grupleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
			203.545.936			63.524.666

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un toplam özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler dışında, üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİK 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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat				
Yurtiçi satışlar	10.484.613.703	3.767.751.838	6.437.608.545	2.437.915.567
Yurtdışı satışlar	5.241.211.695	2.097.150.800	3.792.355.576	1.432.676.073
Ara Toplam	15.725.825.398	5.864.902.638	10.229.964.121	3.870.591.640
Satış iadeleri (-)	(41.168.714)	(14.044.733)	(23.358.638)	(5.089.848)
Satış iskontoları (-)	(1.054.291.283)	(376.135.150)	(631.562.285)	(242.419.078)
Net Satışlar	14.630.365.401	5.474.722.755	9.575.043.198	3.623.082.714
Satışların maliyeti	(9.849.847.455)	(3.600.129.186)	(6.650.574.059)	(2.574.428.278)
Brüt esas faaliyet karı	4.780.517.946	1.874.593.569	2.924.469.139	1.048.654.436

Brüt satışların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Mamul	14.027.818.294	5.185.354.714	9.243.481.555	3.506.268.360
Ticari Mal	1.515.269.395	611.251.139	894.623.381	321.554.060
Yarı Mamul	3.777.362	-	1.107.900	106.409
Diğer	178.960.347	68.296.785	90.751.285	42.662.811
Toplam	15.725.825.398	5.864.902.638	10.229.964.121	3.870.591.640

17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	6.658.809.003	2.504.487.281	4.974.160.847	1.849.717.895
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	2.084.216.132	771.519.569	996.734.194	407.227.949
Satılan ticari malların maliyeti	769.265.882	315.826.356	497.782.495	175.521.771
Amortisman ve itfa payları	278.308.240	98.040.952	211.911.782	73.365.165
Genel üretim giderleri	936.725.790	314.956.737	686.897.770	263.657.462
Nakliye ve depolama giderleri	397.079.555	157.697.813	308.231.666	122.105.205
Reklam giderleri	165.743.932	67.695.872	70.522.894	19.696.475
Royalty ve satış komisyonu giderleri	237.551.833	83.678.916	149.746.498	53.954.020
Şüpheli alacak karşılığı gideri, net	18.587.249	6.311.380	17.127.416	(1.952.700)
İletişim ve bilgi işlem giderleri	46.763.930	16.260.629	30.580.685	11.448.326
Danışmanlık gideri	43.101.057	17.159.365	31.384.098	8.030.485
Tamir, bakım ve onarım gideri	46.960.394	18.591.786	24.410.860	10.424.323
Diğer vergi ve harçlar	7.241.655	2.463.414	4.708.168	1.781.930
Hatalı lastik tazminatı gideri	8.685.400	3.226.275	8.418.626	3.357.237
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10.855.211	6.083.656	9.011.806	335.558
Enerji giderleri	24.271.743	7.363.367	16.801.119	6.111.704
Sigorta giderleri	16.206.154	5.154.076	10.263.427	3.234.660
Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti	2.961.448	986.483	1.663.038	560.511
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(47.297.372)	(149.257.211)	(100.852.545)	(43.675.947)
Mamul stoklarındaki değişim	(143.828.412)	(6.539.096)	(306.479.807)	(21.499.886)
Diğer giderler	149.632.828	73.328.525	82.505.349	31.696.144
Toplam	11.711.841.652	4.315.036.145	7.725.530.386	2.975.098.287

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti (*)	203.946.630	74.157.377	155.679.391	52.207.077
Pazarlama giderleri	31.955.817	11.386.671	24.019.887	8.150.984
Genel yönetim giderleri	38.662.872	11.234.303	31.378.205	12.677.331
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.742.921	1.262.601	828.616	329.773
	278.308.240	98.040.952	211.906.099	73.365.165

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklarda kalan 23.857.718 TL tutarındaki amortisman gideri, 2023 yılında ilgili stokların satışı sonrası satışların maliyeti hesabına dahil edilmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	1.449.071.925	527.105.932	725.193.344	294.215.243
Pazarlama giderleri	340.623.957	135.919.899	159.716.099	67.481.175
Genel yönetim giderleri	249.780.868	91.783.762	97.033.717	38.479.455
Araştırma ve geliştirme giderleri	44.739.382	16.709.976	14.791.034	7.052.076
	2.084.216.132	771.519.569	996.734.194	407.227.949

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Türev finansal araçlardan gelirler (**)	205.540.650	17.598.176	38.916.163	13.478.209
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	697.077.773	245.302.743	232.681.275	106.143.032
Faiz gelirleri	5.012.164	2.589.422	2.283.653	1.616.097
Diğer gelirler	63.112.368	19.097.887	21.258.614	8.510.899
	970.742.955	284.588.228	295.139.705	129.748.237
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*)	453.874.830	24.634.244	397.441.330	140.160.223
Ticari borçların vade farkı giderleri	496.133.407	203.002.517	271.660.851	119.363.172
Türev finansal araçlardan giderler	46.461.737	6.730.818	2.007.500	-
Faiz giderleri	40.206.397	14.467.407	11.359.306	1.158.628
Kredi kartı komisyon giderleri	122.719.074	52.727.659	67.568.194	31.749.169
Diğer giderler	5.295.049	1.441.615	2.647.332	-
	1.164.690.494	303.004.260	752.684.513	292.431.192

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kur korumalı mevduat geliri (*)	358.470.340	125.392.910	70.467.927	60.201.143
Sabit kıymet satış karı	419.758	5.790	1.337.292	17.461
	358.890.098	125.398.700	71.805.219	60.218.604
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)				
Sabit kıymet satış zararı	881.411	120.519	98.344	83.294
	881.411	120.519	98.344	83.294

(*) Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 6.291.867 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkını konsolide tablosunda muhasebeleştirmiştir.

20. FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Döviz mevduatlara ilişkin kur farkı geliri, net	258.187.032	3.859.923	472.556.085	128.096.693
Banka faiz geliri	564.198.160	271.929.421	77.682.848	39.709.153
Eurobond faiz geliri	8.121.233	3.490.940	1.647.703	1.647.703
Toplam finansman gelirleri	830.506.425	279.280.284	551.886.636	169.453.549
Banka kredileri faiz giderleri	471.616.530	168.455.765	457.129.378	195.944.943
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	(2.112.031)	-	(8.469.114)	(7.391.152)
Toplam faiz gideri	469.504.499	168.455.765	448.660.264	188.553.791
Döviz kredilere ilişkin kur farkı gideri	147.485.957	25.212.050	91.324.700	31.631.900
Yatırım fonu finansman giderleri	-	-	884.256	-
Sukuk ihraç kupon katılım gideri	339.840.663	132.129.883	-	-
Tahvil komisyon ve faiz gideri	503.319.384	206.806.978	-	-
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	5.598.733	2.185.608	2.041.444	699.265
Diğer finansman giderleri	50.542.992	1.606.002	47.389.066	7.430.264
Toplam finansman giderleri	1.516.292.228	536.396.286	590.299.730	228.315.220

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı (*)	87.838.999	28.007.704
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(41.003.768)	(23.825.782)
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler /(varlıklar)	46.835.231	4.181.922

(*) 7440 Sayılı Kanun'un 10. maddesi kapsamında 2022 yılı kurumlar vergisi hesabında, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin yüzde 10 oranında; tek seferlik 186.419.758 TL ek vergi tutarı bulunmaktadır. 2 taksit olmak üzere, tutarın tamamı ödenmiştir. Cari kurumlar vergisi karşılığı, riskten korunma kapsamındaki vadeli mevduatın, diğer kapsamlı gelire sınıflanan kur farkı giderinin etkin vergi oranından hesaplanan 4.446.340 TL'lik vergi etkisini içermektedir. (31 Aralık 2022: Yoktur)

Cari kurumlar vergisi karşılığının peşin ödenen kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 46.835.231 TL dönem karı vergi yükümlülüğü içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2022: 4.181.922 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler).

Grup 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı banka ve finans kurumları için %25 ve diğer kurumlar için %20'dir. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30'a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Bu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihli ara hesap dönemine ait finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranı kullanılmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari vergi gideri (-) (*)	(264.314.451)	(61.059.241)	(16.784.230)	(4.590.693)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	21.694.934	58.502.165	71.936.816	75.197.838
	(242.619.517)	(2.557.076)	55.152.586	70.607.145

(*) 7440 Sayılı Kanun'un 10. maddesi kapsamında 2022 yılı kurumlar vergisi hesabında, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin yüzde 10 oranında; tek seferlik 186.419.758 TL ek vergi tutarını içermektedir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	%	1 Ocak- 30 Eylül 2022	%
Vergi öncesi kar	2.396.799.094		1.425.261.785	
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23)	(599.199.774)	(25,00)	(327.810.211)	(23,00)
Vergi etkisi:				
- Vergiye tabi olmayan gelirler (*)	88.264.946	3,68	21.612.391	1,52
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(114.165.529)	(4,76)	(113.531.635)	(7,97)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler ek vergi	(186.418.353)	(7,78)	-	-
- Kurumlar vergi oranı değişim etkisi	11.532.790	0,48	(972.312)	(0,07)
- ARGE teşviki	24.820.649	1,04	15.059.847	1,06
- İndirimli kurumlar vergisi ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	58.180.584	2,43	62.329.565	4,37
- KKM'den doğan gelir vergisi istisnası	3.730.296	0,16	-	-
- Diğer	(32.472.036)	(1,35)	17.233.069	1,21
- İndirimli kurumlar vergisi	503.106.910	20,99	381.231.872	26,75
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri /(gideri)	(242.619.517)	(10,12)	55.152.586	3,87

(*) Grup vadesi dolan Kur korumalı mevduat hesabından sağlanan gelir kaynaklı 84.439.259 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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. 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 daimî 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 Resmî 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 dağıtımını 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 dağıtımını 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 dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. 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	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Şüpheli alacak karşılığı	91.269.799	78.470.409	22.817.450	15.694.081
Kıdem tazminatı karşılıkları	417.680.997	579.066.312	104.420.250	115.813.263
Ticari alacaklar	267.564.046	191.410.779	66.891.011	38.282.156
İkramiye karşılıkları	95.991.760	62.373.300	23.997.940	12.474.660
Stoklar	123.534.919	79.224.509	30.883.730	15.844.902
Dava karşılığı	46.128.575	30.031.189	11.532.144	6.006.238
Kullanılmayan izin tahakkukları	38.238.137	24.265.455	9.559.534	4.853.091
Garanti gider karşılığı	8.919.489	6.601.325	2.229.872	1.320.265
Yatırım teşviki vergi indirimi	-	-	367.753.962	309.573.379
İhracat dönemsellik düzeltmesi	24.094.775	31.347.275	6.023.694	6.269.455
Kiralama yükümlülüğü	61.354.465	36.864.142	15.338.616	7.372.828
Ertelenmiş gelirler	99.731.995	67.333.418	12.466.499	13.466.684
Diğer karşılıklar	8.908.018	44.790.955	2.227.004	8.958.191
Diğer	79.763.671	6.187.694	19.673.585	1.237.539
	1.363.180.646	1.237.966.762	695.815.291	557.166.732
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	120.265.499	143.886.734	30.066.375	28.777.346
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	835.641.581	621.923.747	202.255.633	124.384.749
Ticari borçlar	114.428.138	67.863.595	28.607.035	13.572.719
Diğer	34.476.213	3.092.267	8.619.052	618.454
	1.104.811.431	836.766.343	269.548.095	167.353.268
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			426.267.196	389.813.464

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergilerin 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	389.813.464	180.752.598
Birleşme etkisi	-	(16.981.656)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	21.694.934	71.936.816
Özkaynaklarla ilişkilendirilen gelir / (gider)	14.758.798	(3.779.794)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	426.267.196	231.927.964

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

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 - 2022 yılları arasında 36.793.195 TL tutarında, 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap döneminde ise 9.125.973 TL tutarında bu belge kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

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 - 2022 yılları arasında 84.383.269 TL tutarında, 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap döneminde ise 232.434.097 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Yatırım teşvik belgesi (devamı)

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 indirim oranı ise %90'dır.

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 - 2022 yılları arasında 694.357.286 TL tutarında, 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap döneminde ise 168.311.727 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Grup'un Aksaray fabrikası için alınan 113798 sayılı ve 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. Belge süresinin dolması nedeniyle yatırım teşvik belgesi kapatma başvurusu 07.03.2023 tarihi itibarıyla yapılmış olup T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü nezdinde belge kapatma süreçleri devam etmektedir.

Grup'un Aksaray 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 olup ve bölgesel öncelikli yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 27.12.2022 olan 551117 sayılı ve 30.03.2023 tarihli 934.558.927 TL tutarlı 3 yıllık yeni teşvik belgesi düzenlenmiştir. Belgenin yatırım katkı oranı %40 vergi indirim oranı %80'dir.

15.06.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar'ın geçici 8'inci maddesi uyarınca 2017-2022 yılları arasında 113798 sayılı Aksaray teşvik belgemiz ile 120314 sayılı İzmit teşvik belgemiz kapsamında yaptığı yatırım harcamaları için %15 ilave katkı tutarı hakkı ve %100 vergi indirim hakkı elde edilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Yatırım teşvik belgesi (devamı)

Vergilendirilebilir kar tahminleri, yapılan yatırım harcama tutarları ve cari yıl kurumlar vergisi oranındaki değişiklikler iş modeline yansıtılıp duyarlık analizleri yapılmış ve ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği tutarlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 3 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 1.324.025.538 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 367.753.962 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 7 gündür (31 Aralık 2022: 8 gün). İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 155 gündür (31 Aralık 2022: 158 gün).

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Eylül 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa / Uzun vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	-	-	137.203.931	3.396.168
<u>Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Bridgestone Europe S.A/N.V.	131.854.404	-	18.762.194	-
Bridgestone Hispania	-	-	-	-
Akbank T.A.Ş(*)	165.658.181	-	-	-
Ak Sigorta A.Ş.	-	-	3.204.662	-
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	1.196.161.454	-
Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş.	24.976.703	-	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	296.151.381	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	57.412.282	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	16.940.750	-
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	-	-	6.632.430	-
Firestone Polymers, LLC.	-	-	6.621.039	-
Lasder Lastik Sanayicileri Derneği	-	-	1.780.922	-
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	-	-	23.612.484	-
Diğer	4.052.901	367.404	2.999.791	-
	326.542.189	367.404	1.767.483.320	3.396.168

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Mamul ve Ticari Mal Satışları				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	828.063	8.445	308.640	-
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bridgestone Europe SA./N.V.	1.219.040.570	578.337.292	1.094.270.058	367.352.908
Bridgestone Italia Manufacturing S.A.	-	-	10.961	10.961
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	43.099.654	18.076.346	22.205.913	11.392.420
Bridgestone Tatabanya Termelo	-	-	335.587	9.148
Bridgestone Poznan Sp. Z.o.o.	3.686.321	-	505.428	-
Bridgestone Hispania	-	-	59.953	-
Diğer	2.590.889	1.126.294	4.958.483	920.367
	1.269.245.497	597.548.377	1.122.655.023	379.685.804

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Diğer Satışlar				
<u>Ortaklar</u>				
Bridgestone Corporation	724.233	13.076	48.489	-
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Bridgestone Europe SA./N.V.	2.664.125	1.035.331	1.456.344	353.464
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	1.330.202	520.291	459.226	198.997
Temsa Motorlu Araçlar	-	-	395.185	148.988
Diğer	1.560.432	533.693	4.108.469	542.234
	6.278.992	2.102.391	6.467.713	1.243.683
Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları				
<u>Ortaklar</u>				
Bridgestone Corporation	16.923.578	9.149.958	13.153.538	5.461.411
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	1.423.881.150	629.179.101	1.327.770.663	496.211.627
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	547.363.207	224.553.643	410.827.978	151.390.043
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	-	-	1.635.929	-
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	38.508.397	16.521.710	26.350.838	14.323.114
Firestone Polymers, LLC.	38.871.789	14.996.507	23.610.728	11.976.240
Diğer	17.649.085	6.923.479	13.293.798	3.561.397
	2.083.197.206	901.324.398	1.816.643.472	682.923.832
Mamul ve Ticari Mal Alımları				
<u>Ortaklar</u>				
Bridgestone Corporation	210.111.175	83.173.994	150.977.771	69.840.808
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Bridgestone Europe SA./N.V.	432.727.024	177.482.386	280.572.245	82.618.460
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	388.377.594	142.308.847	242.614.338	99.993.614
Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	12.140	-
Bridgestone Brasil	15.102.962	-	-	-
Diğer	7.806.796	2.167.114	5.090.046	1.758.736
	1.054.125.551	405.132.341	679.266.540	254.211.618

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hizmet Alımları				
<u>Ortaklar</u>				
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	1.273.330	474.056	802.010	271.223
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	29.477.043	8.889.418	28.295.117	8.730.889
Aksigorta A.Ş.	82.706.206	3.193.226	43.860.984	2.377.723
Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi	16.481.474	5.385.597	10.493.482	3.555.317
Diğer	10.774.789	4.095.153	4.500.984	2.212.156
	140.712.842	22.037.450	87.952.577	17.147.308
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kira Gideri				
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş.	1.915.158	273.594	1.429.020	476.340
Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	33.843	-	-	-
	1.949.001	273.594	1.429.020	476.340
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sabit Kıymet Alımları				
<u>Ortaklar</u>				
Bridgestone Corporation	112.022.254	93.429.005	1.177.633	917.650
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	12.808.243	10.105.417	5.625.566	480.953
Bridgestone Plant Eng.	11.587.922	2.424.727	1.967.827	1.387.291
Bridgestone Logistics Co.	6.655	-	1.471.894	495.612
Diğer	6.191.335	5.407.395	3.135.412	24.827
	142.616.409	111.366.544	13.378.332	3.306.333

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Komisyona Giderleri (Royalty ve Satış Komisyonu)				
Ortaklar				
Bridgestone Europe SA./N.V.	237.551.833	83.678.916	149.712.128	53.919.650
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	53.353.091	-	-	-
	290.904.924	83.678.916	149.712.128	53.919.650
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman Geliri				
Akbank T.A.Ş.	241.151.544	78.239.929	30.185.735	21.982.954
	241.151.544	78.239.929	30.185.735	21.982.954
Finansman Gideri				
Akbank Malta	25.842.455	11.189.430	9.837.048	-
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	478.466.822	200.383.740	-	-
Akbank T.A.Ş.	69.638.456	37.506.617	84.399.527	70.258.944
	573.947.733	249.079.787	94.236.575	70.258.944
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	
Vadesiz Mevduatlar				
Akbank T.A.Ş.		331.101.720	87.729.849	
		331.101.720	87.729.849	
Vadeli Mevduat (**) (3 aydan kısa)				
Akbank T.A.Ş.		139.421.291	816.541.811	
		139.421.291	816.541.811	
Kredi Kartı Slip Alacakları				
Akbank T.A.Ş.		353.040.140	288.270.939	
		353.040.140	288.270.939	
Türev Araçlar Varlığı				
Akbank Malta		883.679.345	1.358.388.470	
		883.679.345	1.358.388.470	
Finansal Yatırım				
Akbank T.A.Ş.		1.223.090.575	526.126.747	
		1.223.090.575	526.126.747	
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (****)				
Akbank T.A.Ş.		-	426.593.028	
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		75.460.459	-	
		75.460.459	426.593.028	
Uzun Vadeli Finansal Borçlar (****)				
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		2.721.634.785	-	
		2.721.634.785	-	

(**) Grup'un ilişkili taraflardan olan vadeli mevduatlarının faiz oranları TL için %35, olup vadeleri Ekim 2023'dir.

(****) Grup'un ilişkili taraflara olan kısa vadeli finansal borçları TL cinsinden Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye olup ortalama faiz oranı %32 olup vadesi Aralık 2023'tür.

(****) Grup'un ilişkili taraflara olan uzun vadeli finansal borçları Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye TL cinsinden olup ortalama faiz oranı %32 olup vadesi Mart 2025'dir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Avanslar		
Bridgestone Corporation	2.535.301	4.442.452
Bridgestone Europe S.A/N.V.	5.863.740	10.947.808
Bridgestone Logistic Co. LTD	226.455	886.707
Bridgestone Plant Engineering	178.252	154.695
Firestone Polymers, LLC.	-	4.993
	8.803.748	16.436.655
Alınan Avanslar		
Bridgestone Europe N.V./S.A.	17.804.630	-
	17.804.630	-

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.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	93.857.784	36.024.231	22.504.574	10.575.229
Kıdem tazminatı	216.989	15.527	508.155	23.646
Diğer uzun vadeli faydalar	1.472.406	579.025	409.357	222.731
	95.547.179	36.618.783	23.422.086	10.821.606

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

Yabancı Para Kur Riski

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Döviz pozisyonu tablosu					
Nakit ve nakit benzerleri	467.648.622	10.533.162	5.362.791	4.369.224	680.976
Ticari alacaklar	687.773.949	9.309.056	13.275.024	-	1.419.948
Diğer alacaklar	595.036	360	17.792	374.700	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	135.019.201	-	4.650.943	-	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	367.410	-	12.656	-	-
Dönen Varlıklar	1.291.404.218	19.842.578	23.319.206	4.743.924	2.100.924
Ticari alacaklar	33.317	345	-	-	713
Duran Varlıklar	33.317	345	-	-	713
Toplam Varlıklar	1.291.437.535	19.842.923	23.319.206	4.743.924	2.101.637
Ticari borçlar	1.392.873.536	9.032.813	39.130.594	31.059.595	41.076
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.570.900.244	48.436.995	8.287.867	7.766.877	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.392.894	-	-	18.391.566	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.743.837.638	63.583.375	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.711.004.312	121.053.183	47.418.461	57.218.038	41.076
Uzun vadeli finansal borçlar	1.211.578.587	44.176.278	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.211.578.587	44.176.278	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	5.922.582.899	165.229.461	47.418.461	57.218.038	41.076
Net Yabancı Para Pozisyonu	(4.631.145.364)	(145.386.538)	(24.099.255)	(52.474.114)	2.060.561
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	3.583.469.959	122.176.313	8.000.000	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (*)	3.583.469.959	122.176.313	8.000.000	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (***)	(1.047.675.405)	(23.210.225)	(16.099.255)	(52.474.114)	2.060.561
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(3.505.444)	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı	(3.583.469.959)	(122.176.313)	-	-	-
İhracat (**)	5.241.211.695	64.240.414	150.881.178	-	6.726.596
İthalat (**)	5.571.457.732	96.467.882	131.442.573	1.706.185.191	294.472

(*) Ayrıca Grup 30 Eylül 2023 itibarıyla, 2023 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskinden korunmak amacıyla 15.000.000 ABD Doları tutarında forward, 15.000.000 ABD Doları tutarında Opsiyon ve 8.000.000 Avro tutarında forward işlemi bulunmaktadır. Bu tutarlar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

(**) 2023 ve 2022 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 1.270.452.969 TL tutmaktadır (Dipnot 4).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski

31 Aralık 2022

Döviz pozisyonu tablosu	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)				
	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	
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 varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin 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 tuturunda Forward işlemi yapmıştır. Bu tutarlar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

(**) 2023 ve 2022 yılı ihracat ve ithalat dövizli bakiyelerinde satışların ve alımların vadeden arındırılması dikkate alınmıştır. 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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski

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 tutmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para cinsinden vadeli mevduat tutarak 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

	30 Eylül 2023		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Yabancı paranın	
	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	(63.754.186)	63.754.186	(335.080.756)	335.080.756
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	335.080.756	(335.080.756)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(63.754.186)	63.754.186	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(70.209.341)	70.209.341	(23.224.400)	23.224.400
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	23.224.400	(23.224.400)
6- Avro net etki (4+5)	(70.209.341)	70.209.341	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	5.929.747	(5.929.747)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	5.929.747	(5.929.747)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(128.033.780)	128.033.780	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2022			
	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	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 değerlenmesi 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 değerlenmesi 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	-	-

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 ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski, oluşan kredi zararları ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

30 Eylül 2023	%	Brüt Ticari Alacaklar (*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
Yurtiçi - Bayi	7%	2.508.123.127	176.086.435
İhracat Alacakları	2%	558.613.469	13.577.014
Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar	0%	534.024.084	-
Yurtiçi – Müşteri	30%	95.021.191	28.979.786
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar	-	326.542.189	-
	5%	4.022.324.060	218.643.235

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	1%	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

(*) Brüt ticari alacaklar 252.081.044 TL'lik vadeden arındırma bakiyesini içermemektedir (31 Aralık 2022: 190.664.432 TL) (Dipnot 7).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kâr zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	8.425.000.631	-	-	-	8.425.000.631	4
Finansal yatırımlar	1.447.043.538	-	-	21.000.976	1.468.044.514	4
Ticari alacaklar	3.225.057.592	-	-	-	3.225.057.592	7
İlişkili taraflardan alacaklar	326.542.189	-	-	-	326.542.189	7-22
Diğer alacaklar (*)	52.153.095	-	-	-	52.153.095	
Türev finansal varlıklar	-	-	2.059.080.795	6.153.336	2.065.234.131	6
	13.475.797.045	-	2.059.080.795	27.154.312	15.562.032.152	
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	12.311.595.352	-	-	12.311.595.352	5
Ticari borçlar	-	2.803.438.610	-	-	2.803.438.610	7
İlişkili taraflara borçlar	-	1.767.483.320	-	-	1.767.483.320	7-22
Diğer borçlar	-	57.618.718	-	-	57.618.718	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	9.658.780	-	9.658.780	
	-	16.940.136.000	9.658.780	-	16.949.794.780	

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 kâr 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	7-22
Diğer alacaklar	21.823.461	-	-	-	21.823.461	
Türev finansal varlıklar	-	-	2.139.643.444	7.257.570	2.146.901.014	6
	6.065.681.575	-	2.139.643.444	1.248.864.962	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	7-22
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	

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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	Gözle-nehil veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022					
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler				
Yabancı para forward sözleşmeleri	4.287.554	9.658.780	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	2.050.150.331	-	2.139.643.444	-	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	1.865.782	-	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.	-	-
Emtia swapı	8.930.464	-	-	-	2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi	-	-
Kur Korumalı Mevduat	1.270.452.969	-	-	1.107.589.643	2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi	-	-

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
30 Eylül 2023			
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan, (net)	-	2.050.150.331	-
GUD farkı diğer kar/zarara yansıtılan, (net)	-	24.560.214	-
31 Aralık 2022			
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan, (net)	-	2.104.532.424	-
GUD farkı diğer kar/zarara yansıtılan, (net)	-	(6.447.764)	-

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.