

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

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

18 Şubat 2020

Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetim raporu ve 86 sayfa finansal tablolar ve
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat: 1-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru lastik satışlarından oluşmaktadır. Şirket, tarafından ticareti yapılan ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe) hasılatı finansal tablolara alır. Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iade olabilecekler veya müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik oluşturulan iç kontrollerin tasarımı, uygulaması ve işleyişinin etkinliğinin bilgi sistemleri uzmanlarımızdan da yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi. - Gruplandırılan satış sözleşmelerinden örneklem ile seçilen sözleşmelerin incelenerek Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 15'e uygunluğunun değerlendirilmesi. - Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrol devrinin ne zaman gerçekleştiği incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve ilgili olduğu raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi. - Örneklem ile seçilen ticari alacaklar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. - Süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması. - Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin örneklem yöntemiyle seçilerek uygun raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi. - Müşterilere uygulanan iskontoların ve ciro primlerinin uygun dönemde ve uygulanan iskonto politikalarına uygun şekilde hesaplanarak finansal tablolara alınmasının seçilen örneklerle kontrol edilmesi. Şirket'in finansal tablolarındaki hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının uygunluğunun ve

	yeterliliğinin değerlendirilmesi
--	----------------------------------

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahminlerinin detayı için Dipnot 2.4.18 vi) ve 2.5'e bakınız.

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 827.164.223 TL tutarındaki ticari alacaklar için 158.031.419 TL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şirket, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıklarını, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları, kredi derecelendirme risk bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizlerini göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu finansal tablolarına almaktadır. Kullanılan tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konu olması nedeniyle kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: • Kredi kontrol, alacak yönetimi ve karşılık ayırma süreçlerine yönelik yönelik iç kontrollerin tasarımı, uygulaması ve işleyişinin etkinliğinin değerlendirilmesi • Alacak yaşlandırma raporundaki vade bilgilerinin fatura ve diğer ilgili belgeler vasıtasıyla doğruluğunun test edilmesi • Seçilen ticari alacaklar için dış teyitlerin yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi • Şirket'in avukatlarından alınan yazılı beyanlarda belirtilen icra takipleri ile ayrılan şüpheli alacakların kontrol edilmesi • Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile araştırılması • Beklenen kredi zararı hesaplaması için geliştirilen modelde kullanılan varsayımların değerlendirilmesi • Ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesinde kullanılan müşterilerden alınan teminatların ve kredi risk değerlendirme raporlarının örneklem yoluyla test edilmesi ve teminatların nakde dönüştürülmesi bakımından değerinin kontrol edilmesi • Şirket'in finansal tablolarında yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 9 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative



Hakan Ölekli, SMMM

Sorumlu Denetçi

18 Şubat 2020

İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-86
1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-38
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	39
4. FİNANSAL BORÇLAR	40-43
5. TÜREV ARAÇLAR.....	43-45
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	45-46
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	47
8. STOKLAR	48
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	48
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	49-50
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	50
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	52
14. TAAHHÜTLER	53-54
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	55-56
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	56
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	57-59
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	59
19. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER.....	60
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	61
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	61
22. FİNANSMAN GİDERLERİ	62
23. GELİR VERGİLERİ	62-65
24. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	66
25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	66-71
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	72-83
27. FİNANSAL ARAÇLAR	84-86
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	86

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	792.595.257	284.147.243
Finansal Yatırımlar	3	101.696.721	-
Ticari Alacaklar	6	621.298.796	720.156.163
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	25	28.776.114	22.626.750
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		592.522.682	697.529.413
Diğer Alacaklar	7	9.199.672	18.450.759
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	65.474	1.122.453
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		9.134.198	17.328.306
Türev Araçlar	5	1.230.322	8.141.075
Stoklar	8	634.680.918	571.623.768
Peşin Ödenmiş Giderler	9	28.348.024	26.183.166
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	343.021	1.289.020
Diğer Dönen Varlıklar	16	36.393.838	19.858.741
Toplam Dönen Varlıklar		2.225.786.569	1.649.849.935
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	6	47.834.008	39.224.425
Diğer Alacaklar	7	649.576	152.524
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	282.623	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		366.953	152.524
Türev Araçlar	5	1.040.401.405	1.015.154.266
Maddi Duran Varlıklar	10	1.826.642.872	1.753.497.711
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	14.697.167	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	80.616.690	66.017.302
Peşin Ödenmiş Giderler	9	36.430.810	33.656.241
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	6.631.015	-
Toplam Duran Varlıklar		3.053.903.543	2.907.702.469
TOPLAM VARLIKLAR		5.279.690.112	4.557.552.404

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	288.803.357	81.600.368
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	951.900.414	260.001.723
Ticari Borçlar	6	1.010.752.812	702.125.132
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	25	465.912.150	273.713.280
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		544.840.662	428.411.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	27.853.913	22.529.743
Diğer Borçlar	7	13.507.248	13.130.604
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	1.315.811	1.002.399
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		12.191.437	12.128.205
Türev Araçlar	5	1.063.961	50.688.422
Ertelenmiş Gelirler	9	15.079.172	5.952.724
Kısa Vadeli Karşılıklar		42.019.098	32.598.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	28.075.958	18.179.204
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	13.943.140	14.419.038
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		294	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.350.980.269	1.168.626.958
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.936.566.966	2.331.913.269
Ticari Borçlar	6	12.412.854	52.648.185
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	25	12.412.854	52.648.185
Ertelenmiş Gelirler	9	380.765	84.168
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	82.307.274	58.629.146
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	-	24.707.425
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.031.667.859	2.467.982.193
Toplam Yükümlülükler		4.382.648.128	3.636.609.151
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	305.116.875	305.116.875
Sermaye Düzeltme Farkları	17	54.985.701	54.985.701
Paylara İlişkin Primler	17	4.903	4.903
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Riskten Korunma (Kayıp) / Kazançları	17	25.359.530	153.684.550
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) / Kazançları	17	(4.013.009)	4.715.983
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	124.224.838	121.876.991
Diğer Yedekler	17	200.582	84.376
Geçmiş Yıllar Karları	17	277.149.271	184.732.497
Net Dönem Karı / (Zararı)		114.013.293	95.741.377
Toplam Özkaynaklar		897.041.984	920.943.253
TOPLAM KAYNAKLAR		5.279.690.112	4.557.552.404

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat	18	3.558.329.305	2.998.775.696
Satışların Maliyeti (-)	18-19	(2.718.740.169)	(2.232.016.139)
BRÜT KAR		839.589.136	766.759.557
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(114.729.823)	(99.810.172)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(302.251.240)	(269.954.617)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(1.371.339)	(1.038.898)
Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı, net (-)	19	635.347	(52.853.548)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	111.996.510	258.318.862
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(151.077.332)	(172.070.652)
ESAS FAALİYET KARI		382.791.259	429.350.532
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	131.580	258.229
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(2.073.154)	(307.592)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		380.849.685	429.301.169
Finansman Gelirleri	22	49.445.184	10.467.244
Finansman Giderleri (-)	22	(313.883.516)	(345.701.505)
VERGİ ÖNCESİ KAR		116.411.353	94.066.908
Vergi Geliri / Gideri (-)		(2.398.060)	1.674.469
Dönem Vergi Geliri / Gideri (-)	23	(421.891)	(685.180)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	23	(1.976.169)	2.359.649
DÖNEM KARI		114.013.293	95.741.377
Pay Başına Kazanç	24	0,355	0,298
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	24	0,355	0,298

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
DÖNEM KARI		114.013.293	95.741.377
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>			
Kar veya Zararda			
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.728.992)	(1.768.521)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları (-)	15	(10.911.240)	(2.210.651)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)			
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	23	2.182.248	442.130
Kar veya Zararda			
Yeniden Sınıflandırılacaklar		(128.325.020)	145.297.244
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / Kayıpları (-)		(159.213.192)	180.431.660
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-)			
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	23	30.888.172	(35.134.416)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (-)		(137.054.012)	143.528.723
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER (-)		(23.040.719)	239.270.100

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılma- yacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Aktüeryal (Kayıp) /Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karlari	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	8.387.306	6.484.504	117.202.932	-	96.094.307	95.203.492	683.480.020
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler										
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki, net	-	-	-	-	-	-	-	(1.891.243)	-	(1.891.243)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	8.387.306	6.484.504	117.202.932	-	94.203.064	95.203.492	681.588.777
Transferler	-	-	-	-	-	4.674.059	-	90.529.433	(95.203.492)	-
Diğer Fonlar	-	-	-	-	-	-	84.376	-	-	84.376
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	145.297.244	(1.768.521)	-	-	-	95.741.377	239.270.100
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	153.684.550	4.715.983	121.876.991	84.376	184.732.497	95.741.377	920.943.253
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	153.684.550	4.715.983	121.876.991	84.376	184.732.497	95.741.377	920.943.253
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)										
TRFS 16 politika değişikliği sebebiyle etki, net	-	-	-	-	-	-	-	(976.756)	-	(976.756)
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	153.684.550	4.715.983	121.876.991	84.376	183.755.741	95.741.377	919.966.497
Transferler	-	-	-	-	-	2.347.847	-	93.393.530	(95.741.377)	-
Diğer Fonlar	-	-	-	-	-	-	116.206	-	-	116.206
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(128.325.020)	(8.728.992)	-	-	-	114.013.293	(23.040.719)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	25.359.530	(4.013.009)	124.224.838	200.582	277.149.271	114.013.293	897.041.984

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem Karı		114.013.293	95.741.377
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		588.936.745	395.676.803
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	189.493.236	158.313.312
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	23.677.378	12.019.206
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	15.462.685	10.031.780
Dava karşılıkları	13	5.212.117	4.607.197
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	288.927	3.891.919
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6	557.426	56.487.865
Faiz Gelirleri	22	(10.671.926)	(10.467.244)
Faiz Giderleri	22	311.159.791	277.789.399
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		18.731.764	(17.613.578)
Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar	5	57.768.014	(172.282.242)
Vergi Gideri / Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	2.398.060	(1.674.469)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından	21	694.196	49.363
Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü	21	1.247.378	-
Stok Değer Düşüklüğü	8	2.124.507	1.511.174
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	(10.138.818)	(9.353.117)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	15.641.000	15.900.639
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına			
Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(34.708.990)	66.465.599
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		286.854.518	9.964.882
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		72.368.793	(11.667.791)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(45.418.966)	(158.332.615)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.719.411)	(1.002.658)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış		(5.192.784)	(13.439.582)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		257.860.253	213.373.403
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış		9.289.329	(1.470.960)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış		5.324.170	(16.330.245)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		343.134	(1.164.670)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(78.816.687)	163.048.171
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılığı	6	1.436.669	2.530.405
Alınan Faiz	22	10.671.926	10.467.244
Vergi Ödemeleri/İadeleri		524.108	(1.743.547)
Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar	13-15	(17.376.546)	(738.702)
Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları	13	(2.381.020)	(680.004)
Ödenen Kıdem Tazminatı	15	(2.695.797)	(1.981.498)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(68.996.027)	155.194.273
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		910.987.869	664.431.233
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.587.057	703.776
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları	10-12	(267.764.982)	(228.973.652)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(266.177.925)	(228.269.876)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		245.989.514	1.433.195
Ödenen Faiz	4	(313.076.688)	(280.135.634)
Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(66.871.525)	(66.381.223)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.679.191)	-
Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	4	2.935.416	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(137.702.474)	(345.083.662)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		507.107.470	91.077.695
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.340.544	(1.446.506)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)		508.448.014	89.631.189
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		284.147.243	194.516.054
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		792.595.257	284.147.243

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in belirsiz süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 2.874 kişidir (31 Aralık 2018: 2.797 kişi). Bu toplam içinde, 2.266 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (31 Aralık 2018: 2.208 kişi), 601 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (31 Aralık 2018: 579 kişi). 7 kişi ise yabancı personeldir (31 Aralık 2018: 10 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 1 kişidir (31 Aralık 2018: 1 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Borsa İstanbul'da kayıtlı %10,24 oranında hissesi mevcuttur. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	%	%
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'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 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.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 18 Şubat 2020 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmed Cevdet Alemdar ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Reşat Oruç tarafından imzalanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerden taşınan türev finansal araçlar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer açıklamaları için Dipnot 27'ye bakınız.

Geçerli para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 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 finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16'nın ilk uygulaması haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Şirket ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019'dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Şirket, TFRS 16'yı ilk geçişin etkisini kümülatif olarak 1 Ocak 2019 tarihinde dağıtılmamış karlara yansıtıldığı, kısmi geriye dönük yaklaşımı kullanarak uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a. Kiralama Tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "*Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi*"ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı daha önceden TMS 17 ve TFRS Yorum 4'ü uygulamak suretiyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

b. Kiracı olarak

Şirket gayrimenkul ve taşıt kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

i. Daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar

Daha önce, Şirket, gayrimenkullerini ve taşıtlarını TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır.

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında aşağıdakilerden birine göre ölçülmüştür:

– Kiralamanın fiilen başladığı tarihten bu yana uygulanıyormuş gibi, ancak kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş defter değeri üzerinden ya da

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b. Kiracı olarak (devamı)

– İlk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını TFRS 16'ya geçiş tarihinde değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olmadığı sonucuna varmıştır.

Şirket, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

– 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.

– Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli forklift ve vinç gibi kiralamaları ve BT ekipmanı dâhil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

– İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.

– Sözleşmenin uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

c. Kiraya veren olarak

Şirket'in, kiralama sözleşmesi haricinde kiraya veren olduğu kiralama sözleşmeleri için TFRS 16'ya geçiş konusunda herhangi bir düzeltme yapması gerekmemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

d. Finansal tablolara etkileri

i. Geçiş etkisi

TFRS 16'ya geçiş sırasında, Şirket ek kiralama yükümlülükleri dahil olmak üzere ilave kullanım hakkı varlıklarını geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak 2019
Kullanım hakkı varlıkları	6.341.588
Peşin ödenmiş kiralalar	(440.194)
Ertelenmiş vergi varlığı	244.189
Toplam Varlıklar	6.145.583
Kira yükümlülüğü	7.122.339
Geçmiş yıl kar zararı	(976.756)
Toplam Yükümlülükler	6.145.583

Şirket, 1 Ocak 2019 itibarıyla ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, kullanım hakkı varlıkları ile yükümlülüklerinin net etkisini 976.756 TL olarak özkaynaklarında göstermektedir.

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %15,76'dır.

	1 Ocak 2019
1 Ocak 2019 tarihli alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilen kiralama borçları	7.552.040
– Düşük değerli kiralamalara ilişkin muafiyetler	396.294
– Kısa vadeli kiralamalara ilişkin muafiyetler	33.407
– Makul ölçüde kesin olan uzatma ve sonlandırma opsiyonları	-
1 Ocak 2019 itibarıyla kira yükümlülükleri	7.122.339

ii. Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Şirket, 31 Aralık 2019 itibarıyla 14.697.167 TL tutarında kullanım hakkı ve 15.180.779 TL tutarında kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl boyunca, Şirket bu kiralamalardan 4.571.510 TL değerinde amortisman gideri ve 1.760.694 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16'nın FAVÖK üzerindeki 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl için etkisi 6.332.204 TL'dir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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 finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in cari hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir (Dipnot 2.4.23).

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 31 Aralık 2019 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 verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından Eylül 2019'da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler) (Devamı)

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39’da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayırı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Şirket, yukarıda belirtilen istisnaları, Gösterge Faiz Oranı Reformundan doğrudan etkilenen tüm korunma ilişkilerine uygulayacaktır. Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

2.4.2 Hasılat

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.2 Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması (devamı)

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.2 Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

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

2.4.3 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini, riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçlardan kaynaklanan kur farklarını ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Stokların birim maliyeti hareketli ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır (Dipnot 8). Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 10). Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

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

Yedek parça değişimleri ve işçilik maliyetlerini içeren büyük kapsamlı bakım onarım harcamaları aktifleştirilir ve bir sonraki büyük kapsamlı bakım arasındaki ortalama kullanım ömürleri içinde amortismanına tabi tutulur.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, özel satış haklarını, lisans değerlerini, arge geliştirme giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır (Dipnot 12).

	Faydalı Ömür (Yıl)
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5-10
Haklar	5
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-10

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

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

Araştırma ve geliştirme

Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.6 Nakit ve nakit benzeri değerler

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

Şirket, vadesi 3 ayın üzerindeki vadeli mevduatları finansal yatırımlar olarak finansal durum tablosunda göstermektedir.

2.4.7 Ticari alacaklar

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

Vadesi 1 yıldan uzun olan ticari alacaklar duran varlıklar altında muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa söz konusu tutar, cari dönemde gelir olarak yansıtılır (Dipnot 6).

2.4.8 Vade farkı finansman gelir/ (giderleri)

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.10 Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri

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

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Dipnot 4).

2.4.11 Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir (Dipnot 6).

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Yabancı para çevirimi

Finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

Krediler, nakit ve nakit benzeri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosunda "finansman gelirleri/giderleri", diğer finansal tablo kalemleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri ise gelir tablosunda "esas faaliyetlerden gelir/(gideri)" altında gösterilmiştir.

2.4.13 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.14 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

İzin hakları

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

Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

2.4.15 Özkaynak kalemleri

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.16 Pay başına kazanç

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

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Dipnot 24).

2.4.17 İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

Bu finansal tablolar açısından, ortaklar, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. Grup şirketleri, Bridgestone Corporation Grubu şirketleri, Şirket’in üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri ile icra kurulu üyeleri olarak belirlemiştir (Dipnot 25).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmede süreci yeniden sınıflandırılmaz.

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

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

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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

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

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

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket’in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

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

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

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

iv. Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

v. Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

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

Şirket'in türev finansal araçları vadeli döviz alım sözleşmelerinden, vadeli emtia alım sözleşmelerinden ve çapraz kur ve faiz takas sözleşmelerinden oluşmaktadır. Şirket türev finansal araçları (riskten korunma aracı) ile yurt dışı satın alımlarından kaynaklanan nakit akış (riskten korunan kalem) riskinden ve değişken faizli yabancı para kredilerinden kaynaklanan nakit akış (riskten korunan kalem) riskinden korunmaktadır.

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

Şirket, işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümente etmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini düzenli olarak dokümente etmektedir.

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

vi. Değer düşüklüğü

Türev Olmayan Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir:

– itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları;

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

– ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir. Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

vi. Değer düşüklüğü (devamı)

BKZ'ların ölçümü

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

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

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

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

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

Değer düşüklüğünün sunumu

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Finansal araçlar (devamı)

vi. Değer düşüklüğü (devamı)

Kayıttan düşme

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

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

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

2.4.19 Nakit akışın raporlanması

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.19 Nakit akışın raporlanması (devamı)

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

2.4.20 Garanti gideri karşılığı

Garanti gideri karşılığı, Şirket'in garanti kapsamında sattığı ürünler ile ilgili, izleyen iki yıl içinde üretim hataları sonucu olabilecek geri dönüşler için ayrılmaktadır.

2.4.21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

2.4.22 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.23 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde pazarlama giderlerinde gösterilen 82.623 TL tutarındaki kredi kartı komisyon gideri finansman giderlerine sınıflanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar hesabında gösterilen 4.542.774 TL tutarındaki tedarikçi finansmanına ilişkin bakiyesi kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar hesabında gösterilen 6.874.039 TL tutarındaki tedarikçi finansmanına ilişkin bakiyesi kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

2.4.24 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

2.4.25 Bölümlere göre raporlama

Şirket, 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. Şirket'in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Bu nedenle, yönetimsel yaklaşım ile de uyumlu olarak Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

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

Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler ve amortisman yöntemi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (Dipnot 10-12).

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket, ticari alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ve beklenen kredi zarar hesaplamaları doğrultusunda, söz konusu alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturur. Şirket, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminlerini de içeren bayi derecelendirme modeli dikkate alınmaktadır. (Dipnot 6).

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır (Dipnot 5).

Diğer karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır (Dipnot 13).

Ertelenen vergi varlığı

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğinin tahmin edilememesi sebebiyle, Şirket, öngörülebilir 3 yıl için ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır (Dipnot 23).

Net gerçekleştirilebilir değer

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların geri kazanımı

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

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

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

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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

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

Önemli değerlendirme problemleri Şirket'in Denetim Komitesi'ne rapor edilmektedir.

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

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

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

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

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

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

Dipnot 5 – Türev araçlar

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	205	-
Bankadaki nakit	792.595.052	284.147.243
Vadesiz mevduatlar	38.293.603	17.081.772
Vadeli mevduatlar	453.336.103	40.828.030
Kredi kartı slip alacakları	300.965.346	226.237.441
	792.595.257	284.147.243

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26’te 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.

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	Vade	Faiz oranı	Tutar (TL)
TL	73.500.000	2 Ocak 2020	10,00%	73.520.137
ABD Doları	425.544	22 Ocak 2020	2,00%	2.529.896
ABD Doları	4.000.000	31 Ocak 2020	2,20%	23.762.232
ABD Doları	36.000.000	31 Ocak 2020	2,20%	213.860.090
Avro	21.000.000	31 Ocak 2020	0,30%	139.663.748
				453.336.103

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	Vade	Faiz oranı	Tutar (TL)
ABD Doları	316.340	7 Ocak 2019	4,50%	1.669.773
ABD Doları	6.100.000	21 Ocak 2019	4,75%	32.154.134
TL	7.000.000	2 Ocak 2019	21,50%	7.004.123
				40.828.030

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu ve ileriki dönemlerde oluşacak nakit akış pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 21.000.000 Avro ve 36.000.000 ABD Doları cinsinde mevduat tutmaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur). Şirket, maliyet avantajı sağlandığı durumda bu riskleri ortadan kaldırmak amacıyla TL satış/Avro alış ve TL satış/ABD Doları alış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri yapmaktadır.

Şirket, vadesi 3 ayın üzerindeki mevduatları finansal yatırımlar olarak göstermektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in vadesi 3 ayın üzerindeki mevduatları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	Vade	Faiz oranı	Tutar (TL)
TL	53.000.000	30 Nisan 2020	11,50%	53.967.131
TL	47.000.000	30 Temmuz 2020	11,50%	47.729.590
				101.696.721

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli TL banka kredileri (*)	13,26	272.591.359	23,60	70.183.555
Kısa vadeli banka faktoring borçları		14.352.229		11.416.813
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		1.859.769		-
Kısa vadeli borçlanmalar		288.803.357		81.600.368
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	12,72	79.196.597	12,50	41.980.590
Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (**)	3,41	866.773.943	3,72	218.021.133
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı		5.929.874		-
		951.900.414		260.001.723
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		1.240.703.771		341.602.091
Uzun vadeli TL banka kredileri	12,66	321.858.673	12,78	228.196.079
Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri (**)	3,41	1.605.457.388	3,95	2.103.717.190
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		9.250.905		-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		1.936.566.966		2.331.913.269
Toplam finansal borç		3.177.270.737		2.673.515.360

Şirket'in net finansal borç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam banka borçları	3.160.230.189	2.673.515.360
Eksi: ABD doları krediler riskten korunma sebebiyle oluşan değerleme farkı	(1.008.865.166)	(776.642.688)
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(792.595.257)	(284.147.243)
Eksi: Finansal yatırımlar – vadesi 3 aydan fazla mevduatlar	(101.696.721)	-
Net finansal borç	1.257.073.045	1.612.725.429

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredileri

(*) Şirket, 2019 yılı Şubat ayında 347.444.000 TL tutarındaki kısa vadeli banka kredisi ile Dipnot 3'te açıklandığı gibi Avro ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu ve ileriki dönemlerde oluşacak nakit akış pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla bankada Avro ve ABD Doları cinsinde vadeli mevduat tutmaya başlamıştır.

(**) Şirket, 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. Şirket'in döviz cinsinden kredilerinin TL değerleri kur değişkenlikleri neticesinde artış veya azalış gösterebilmekte, bunun karşılığında çapraz kur swap işlemlerinin gerçeğe uygun değerlemesi türev varlıklar altında gösterilmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu riskten korunma işlemine konu edilen krediler nedeniyle 1.008.865.166 TL (31 Aralık 2018: 776.642.688 TL) tutarında kümülatif kur farkı zararı, riskten korunma işlemine konu edilen çapraz kur ve faiz swap işlemlerinin gerçeğe uygun değerlemesi sonucu oluşan 1.040.401.405 TL (31 Aralık 2018: 1.015.154.266 TL) (Dipnot 5) tutarında türev araç varlığı, 25.229.771 TL (31 Aralık 2018: 190.809.263 TL) tutarında özkaynaklar değerlendirme kazancı ve 6.306.468 TL (31 Aralık 2018: 47.702.315 TL) tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmında 3.922.288 TL, uzun vadeli banka kredilerinde ise 8.577.527 TL kredilerle net gösterilen işlem maliyeti niteliğinde kredi komisyon ve masrafı mevcuttur (31 Aralık 2018 yılında sırasıyla 3.922.288 TL ve 12.499.815 TL).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerin tamamı teminatsız kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	2.673.515.360	2.029.994.661
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)	264.053.805	1.433.195
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen faiz gideri	311.159.791	277.789.399
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	9.395.990	8.466.079
Faiz ödemesi	(313.076.688)	(280.135.634)
Kur farkı	230.847.437	645.052.938
Diğer	1.375.042	(9.085.278)
Dönem sonu bakiye	3.177.270.737	2.673.515.360

Şirket 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2019	-	341.602.091
2020	1.240.703.770	794.337.589
2021	671.911.144	542.937.327
2022	647.125.244	479.157.465
2023	449.119.590	374.088.800
2024	145.579.154	122.495.941
2025	22.831.835	18.896.147
	3.177.270.737	2.673.515.360

ABD Doları krediler

Aşağıda, Şirket'in ABD Doları cinsinden aldığı önemli banka kredileri ve bu kredilere ilişkin değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla yapılan çapraz kur ve faiz swap işlemleri sonrası kredi bilgileri özetlenmektedir:

ABD Doları Krediler					Swap İşlemi Sonrası Kredi Bilgileri			
Açılış Tarihi	ABD Doları Tutarı	Süresi	Faiz Ödemeleri	Faiz Oranı	TL Tutarı	Faiz Ödemeleri	Faiz Oranı	ABD Dolar Kuru
29 Mayıs 2015	15.625.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	6 ayda bir	USLibor +1,000	41.406.250	6 ayda bir	%11,25	2,6500
4 Şubat 2016	20.312.500	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +0,8615	60.064.063	3 ayda bir	%12,70	2,9570
4 Mart 2016	20.312.500	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +0,8692	60.064.063	3 ayda bir	%12,70	2,9570
26 Ağustos 2016	80.000.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +1,30	237.600.000	3 ayda bir	%10,72	2,9700
12 Aralık 2016	80.000.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	6 ayda bir	USLibor +1,90	308.920.000	6 ayda bir	%13,965	3,8615
29 Mart 2017	40.000.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +1,30	144.960.000	3 ayda bir	%12,22	3,6240
12 Haziran 2017	40.000.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +1,30	140.560.000	3 ayda bir	%11,895	3,5140
18 Ekim 2017	60.000.000	3 yıl vadeli	3 ayda bir	USLibor +1,15	218.400.000	3 ayda bir	%12,3835	3,6400
15 Aralık 2017	30.000.000	7 yıl vadeli – 2 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +1,30	115.335.000	3 ayda bir	%13,105	3,8445
26 Nisan 2018	30.000.000	7 yıl vadeli – 2 yıl anapara ödemesiz	3 ayda bir	USLibor +1,30	122.550.000	3 ayda bir	%14,11	4,0850

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

TL krediler

Aşağıda, Şirket'in TL cinsinden aldığı önemli banka kredileri özetlenmektedir:

Açılış Tarihi	TL Tutarı	Süresi	Faiz Ödemeleri	Faiz Oranı
4 Mart 2016	33.333.333	6 yıl 4 ay vadeli – 2 yıl 4 ay anapara ödemesiz	6 ayda bir	%12,50
27 Mart 2017	90.600.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	6 ayda bir	%13,15
22 Haziran 2017	123.270.000	7 yıl vadeli – 3 yıl anapara ödemesiz	6 ayda bir	%12,58

5. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz alım sözleşmesi	218.000	172.282	945.277	45.011.981
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası	-	-	6.290.688	-
Emtia swapı	-	-	-	3.529.081
Opsiyon	1.012.322	891.679	-	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan kısa vadeli türev işlemler	1.230.322	1.063.961	7.235.965	48.541.062
Vadeli döviz alım sözleşmesi	-	-	905.110	2.147.360
Riskten korunma muhasebesi uygulanmayan kısa vadeli türev işlemler	-	-	905.110	2.147.360
Çapraz kur ve faiz swapı	1.040.401.405	-	1.015.154.266	-
Riskten korunma muhasebesi uygulanan uzun vadeli türev işlemler	1.040.401.405	-	1.015.154.266	-
	1.041.631.727	1.063.961	1.023.295.341	50.688.422

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

Ayrıca Şirket'in türev finansal araçları çapraz kur ve faiz swapı sözleşmelerini de içermektedir ve bu işlemlere ilişkin değerleme farkları özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Çapraz Kur ve Faiz Swapı

Şirket'in ABD Doları cinsiden kullandığı kredilerden (Dipnot 4) kaynaklanan değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla yaptığı çapraz kur ve faiz swap işlemleri aşağıda özetlenmiştir:

ABD Doları Krediler			Swap İşlemi Sonrası Kredi Şartları			Türev Varlık / (Yükümlülükler)	
Açılış Tarihi	ABD Doları Tutarı	Faiz Oranı	TL Tutarı	Faiz Oranı	ABD Dolar Kuru	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
29 Mayıs 2015	15.625.000	USLibor+ 1,000	41.406.250	%11,25	2,6500	52.339.605	65.628.779
4 Şubat 2016	20.312.500	USLibor+ 0,8615	60.064.063	%12,70	2,9570	60.404.134	65.981.970
4 Mart 2016	20.312.500	USLibor+ 0,8692	60.064.063	%12,70	2,9570	60.803.848	66.629.071
26 Ağustos 2016	80.000.000	USLibor+ 1,30	237.600.000	%10,72	2,9700	251.013.746	233.100.070
12 Aralık 2016	80.000.000	USLibor+ 1,90	308.920.000	%13,965	3,8615	163.655.037	167.995.815
29 Mart 2017	40.000.000	USLibor+ 1,30	144.960.000	%12,22	3,6240	96.486.483	91.705.958
12 Haziran 2017	40.000.000	USLibor+ 1,30	140.560.000	%11,895	3,5140	103.074.547	96.559.656
18 Ekim 2017	60.000.000	USLibor+ 1,15	218.400.000	%12,3835	3,6400	136.162.639	120.828.290
15 Aralık 2017	30.000.000	USLibor+ 1,30	115.335.000	%13,105	3,8445	61.855.459	58.031.542
26 Nisan 2018	30.000.000	USLibor+ 1,30	122.550.000	%14,11	4,0850	51.889.475	48.693.115
						1.037.684.973	1.015.154.266

Şirket'in 2020 yılında alacağı krediler için 15 Ekim 2019 tarihinde yaptığı çapraz kur ve faiz swapı sözleşmelerinden kaynaklı 2.716.432 TL türev varlığı mevcuttur.

Vadeli Döviz Alım Sözleşmesi

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla farklı vadelerde 107.820.345 TL satış ve 17.827.835 ABD Doları alış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin ortalama ABD Dolarının alış kuru 6,0479 TL olup bu sözleşmeden dolayı Şirket'in 45.718 TL net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2018: 45.308.954 TL net yükümlülük).

Opsiyon

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla farklı vadelerde 77.756.500 TL satış ve 13.000.000 ABD Doları alış, 90.629.750 TL alış ve 13.000.000 ABD Doları satış özellikli vadeli döviz alım-satım opsiyon sözleşmelerinin ortalama alt bariyer ABD Doları kuru 5,9813 TL ve ortalama üst bariyer ABD Doları kuru 6,9715 TL olup bu sözleşmelerden dolayı Şirket'in 120.643 TL net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2018: Yoktur).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Emtia Swapı

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla emtia swapı sözleşmeleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: 3.529.081 TL net yükümlülük).

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

Dönem içerisinde vadesi gelen türev sözleşmelerine ilişkin olarak gelir tablosuna 57.768.014 TL gider (31 Aralık 2018: 172.282.242 TL gelir) kaydedilmiştir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	737.484.880	789.629.860
Alacak senetleri	11.270.004	39.154.175
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	28.776.114	22.626.750
Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(15.641.000)	(15.900.639)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(140.591.202)	(115.353.983)
	621.298.796	720.156.163
Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	65.274.225	82.537.208
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(17.440.217)	(43.312.783)
	47.834.008	39.224.425

Ticari alacaklar Şirket'in mamül ve ticari mal satışından kaynaklanan henüz tahsil edilmemiş tutarları içermektedir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar sırasıyla ortalama 148 ve 144 gün vadeye sahiptir ve ortalama %12,11 ve %15,76 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 55.190.267 TL (31 Aralık 2018: 48.083.725 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 26.003.043 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2018: 35.093.382 TL).

İlişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacakların 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-1 ay arası	36.092.167	19.050.418
1-3 ay arası	6.438.315	13.774.524
3-12 ay arası	12.659.785	15.258.783
	55.190.267	48.083.725

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 158.031.419 TL (31 Aralık 2018: 158.666.766 TL) tutarındaki ticari alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	158.666.766	105.813.218
İlave karşılık / (iptal) (*)	801.322	55.383.953
Tahsilatlar	(1.436.669)	(2.530.405)
Kapanış bakiyesi	158.031.419	158.666.766

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, dövizli şüpheli alacaklardan kaynaklanan 243.896 TL tutarında kur farkı gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 1.103.912 TL kur farkı geliri).

Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar	554.979.480	437.764.969
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	465.912.150	273.713.280
Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(10.138.818)	(9.353.117)
	1.010.752.812	702.125.132
Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	12.412.854	52.648.185
	12.412.854	52.648.185

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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçlar ortalama sırasıyla 127 ve 110 gün vadeye sahiptir ve ortalama %12,11 ve %15,76 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Şirket'in bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 25)	65.474	1.122.453
Vergi dairesinden alacaklar	2.785.353	4.269.743
Personelden alacaklar	4.235.490	9.690.956
Diğer çeşitli alacaklar	2.113.355	3.367.607

31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
65.474	1.122.453
2.785.353	4.269.743
4.235.490	9.690.956
2.113.355	3.367.607
9.199.672	18.450.759

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	282.623	-
Verilen depozito ve teminatlar	366.953	152.524

31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
282.623	-
366.953	152.524
649.576	152.524

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Kamu otoritelerine diğer borçlar	8.206.406	8.598.888
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 25)	1.315.811	1.002.399
Alınan depozito ve teminatlar	3.985.031	3.529.317

31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
8.206.406	8.598.888
1.315.811	1.002.399
3.985.031	3.529.317
13.507.248	13.130.604

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammadde	153.847.528	156.491.694
İlk madde ve malzeme	65.544.104	63.708.251
Yarı mamüller	31.253.063	29.060.787
Mamüller	179.687.674	158.653.927
Ticari mallar	88.677.479	82.091.368
Yoldaki mallar	128.366.238	92.188.402
Eksi: Stok değer düşüklüğü	(12.695.168)	(10.570.661)
	634.680.918	571.623.768

Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyeti ve pazarlama giderlerinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	10.570.661	9.059.487
İlave karşılık / (iptal)	2.124.507	1.511.174
Kapanış bakiyesi	12.695.168	10.570.661

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	14.835.249	14.948.242
Bayilere verilen avanslar (*)	1.698.268	7.354.823
Verilen sipariş avansları	10.049.704	3.874.383
Personele verilen avanslar	-	5.718
Peşin ödenen kredi komisyonu (**)	1.764.803	-
	28.348.024	26.183.166
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	26.477.226	16.819.456
Bayilere verilen avanslar (*)	593.826	3.306.328
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.759.306	13.530.457
Peşin ödenen kredi komisyonu (**)	6.600.452	-
	36.430.810	33.656.241

(*) Ciro primlerinden mahsup edilmek üzere verilen avanslardır.

(**) 2020 yılında kullanılacak krediler için peşin ödenmiş komisyonlardır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Mal satışlarından doğan sözleşme yükümlülüğü (***)	10.392.250	-
Alınan sipariş avansları	4.215.204	3.165.180
Gelecek aylara ait gelirler	471.718	2.787.544
	15.079.172	5.952.724
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait gelirler	380.765	84.168
	380.765	84.168

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler(*)	Değer Düşüklüğü Karşılığı (**)	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet						
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	79.286.120	-	4.600	-	-	79.290.720
Binalar	685.032.258	-	7.964.535	-	(816.100)	692.180.693
Makine, tesis ve cihazlar	2.242.225.449	898.810	204.675.026	-	-	2.447.799.285
Motorlu taşıtlar	15.930.208	1.821.719	351.226	-	(128.481)	17.974.672
Demirbaşlar	124.327.348	8.255.414	7.729.922	-	(23.806)	140.288.878
Diğer	111.005.615	17.937.203	-	(3.748.048)	(592.278)	124.602.492
Yapılmakta olan yatırımlar	113.457.000	245.981.702	(254.558.708)	-	(1.208.955)	103.671.039
	3.371.263.998	274.894.848	(33.833.399)	(3.748.048)	(2.769.620)	3.605.807.779
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	14.059.199	3.193.210	-	-	-	17.252.409
Binalar	171.654.170	15.776.456	-	-	(28.563)	187.402.063
Makine, tesis ve cihazlar	1.324.167.775	120.975.703	-	-	-	1.445.143.478
Motorlu taşıtlar	6.117.054	1.471.024	-	-	(128.481)	7.459.597
Demirbaşlar	54.214.972	11.914.062	-	-	(16.858)	66.112.176
Diğer	47.553.117	11.057.202	-	(2.500.670)	(314.465)	55.795.184
	1.617.766.287	164.387.657	-	(2.500.670)	(488.367)	1.779.164.907
Net defter değeri	1.753.497.711	110.507.191	(33.833.399)	(1.247.378)	(2.281.253)	1.826.642.872

(*) Cari dönemde 33.833.399 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (31 Aralık 2018: 27.390.937 TL). Cari dönem içerisinde gerçekleşen transferler, kapasite artırımı devam eden Aksaray ve yatırımları devam eden İzmit fabrikaları bina, makine ve demirbaş yatırımlarıdır.

(**) Şirket'in kapanan bayilerdeki diğer maddi duran varlıkları için ayırdığı karşılıktır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 125.751.417 TL'si satılan malın maliyetine, 148.520 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 19.285.946 TL'si pazarlama giderlerine, 3.579.373 TL'si genel yönetim giderlerine, 13.796.529 TL'si stoklara, 1.825.872 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 9.395.990 TL'dir (31 Aralık 2018: 8.466.079 TL).

Dönem içerisinde 2.520.172 TL tutarında finansal kiralama yolu ile demirbaş alımı gerçekleşmiştir.

Şirket'in tüm maddi duran varlıkları sigortalıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in uzun soluklu yatırım planları doğrultusunda Aksaray İli Organize Sanayi Bölgesi içinde yer alan, 2014 yılında toplamda 950.000 m2'lik alanda yatırımına başladığı fabrikanın ilk etabı 2018 yılı Ocak ayında tamamlanmış olup, üretime ve satışa başlamıştır. Aksaray'daki ikinci fabrikaya yapılan yatırımlar kapasite artırım planları çerçevesinde devam etmektedir.

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	17.918.386	62.150	61.305.584	-	79.286.120
Binalar	259.639.893	14.905	425.377.460	-	685.032.258
Makine, tesis ve cihazlar	1.645.065.282	1.541.050	596.736.948	(1.117.831)	2.242.225.449
Motorlu taşıtlar	8.849.297	495.803	6.652.692	(67.584)	15.930.208
Demirbaşlar	100.269.642	5.651.506	18.406.200	-	124.327.348
Diğer	98.167.520	12.678.275	498.423	(338.603)	111.005.615
Yapılmakta olan yatırımlar	1.034.757.112	215.068.132	(1.136.368.244)	-	113.457.000
	3.164.667.132	235.511.821	(27.390.937)	(1.524.018)	3.371.263.998
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	10.868.255	3.190.944	-	-	14.059.199
Binalar	155.924.709	15.729.461	-	-	171.654.170
Makine, tesis ve cihazlar	1.219.323.115	105.962.491	-	(1.117.831)	1.324.167.775
Motorlu taşıtlar	4.682.412	1.491.824	-	(57.182)	6.117.054
Demirbaşlar	43.296.239	10.918.733	-	-	54.214.972
Diğer	37.612.181	10.090.127	-	(149.191)	47.553.117
	1.471.706.911	147.383.580	-	(1.324.204)	1.617.766.287
Net defter değeri	1.692.960.221	88.128.241	(27.390.937)	(199.814)	1.753.497.711

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderlerinin 112.127.273 TL'si satılan malın maliyetine, 162.338 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 18.101.071 TL'si pazarlama giderlerine, 3.329.389 TL'si genel yönetim giderlerine, 11.845.204 TL'si stoklara, 1.818.305 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2019	TFRS 16 Açılış Etkileri	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet					
Binalar	-	5.270.947	191.191	(1.978.214)	3.483.924
Motorlu taşıtlar	-	9.141.176	13.498.947	(5.245.817)	17.394.306
	-	14.412.123	13.690.138	(7.224.031)	20.878.230
Birikmiş amortisman					
Binalar	-	2.406.438	751.802	(1.511.689)	1.646.551
Motorlu taşıtlar	-	5.664.097	3.819.708	(4.949.293)	4.534.512
	-	8.070.535	4.571.510	(6.460.982)	6.181.063
Net defter değeri	-	6.341.588	9.118.628	(763.049)	14.697.167

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 4.571.510 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	47.500.101	-	28.096.494	-	75.596.595
Haklar	94.313.442	2.554.579	-	(299.570)	96.568.451
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	73.344.696	4.117.682	5.736.905	-	83.199.283
	215.158.239	6.672.261	33.833.399	(299.570)	255.364.329
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	18.194.540	10.356.384	-	-	28.550.924
Haklar	77.895.998	8.262.477	-	(299.570)	85.858.905
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	53.050.399	7.287.411	-	-	60.337.810
	149.140.937	25.906.272	-	(299.570)	174.747.639
Net defter değeri	66.017.302	(19.234.011)	33.833.399	-	80.616.690

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 10.526.449 TL'si satılan malın maliyetine, 4.131 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 10.058.506 TL'si pazarlama giderlerine, 2.725.555 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.531.538 TL'si stoklara, 60.093 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	30.591.385	-	16.908.716	-	47.500.101
Haklar	92.300.032	1.662.048	1.625.172	(1.273.810)	94.313.442
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	62.331.751	2.155.896	8.857.049	-	73.344.696
	185.223.168	3.817.944	27.390.937	(1.273.810)	215.158.239
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	10.729.148	7.465.392	-	-	18.194.540
Haklar	69.143.009	9.473.474	-	(720.485)	77.895.998
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	44.327.670	8.722.729	-	-	53.050.399
	124.199.827	25.661.595	-	(720.485)	149.140.937
Net defter değeri	61.023.341	(21.843.651)	27.390.937	(553.325)	66.017.302

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait itfa payı giderlerinin, 9.146.189 TL'si satılan malın maliyetine, 4.639 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 11.672.292 TL'si pazarlama giderlerine, 3.770.121 TL'si genel yönetim giderlerine, 996.625 TL'si stoklara, 71.729 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satış iskonto primi karşılığı	200.000	-
Dava karşılığı	12.261.395	9.430.298
Garanti karşılıkları	559.243	470.316
Diğer	922.502	4.518.424
	13.943.140	14.419.038

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

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

Garanti gider karşılığı, Şirket'in lastikler için 24 aylık garanti programı doğrultusunda gerekli olacak karşılık tutarının bugünkü değerini ifade eder. Yönetim tarafından yapılan tahminler, geçmişteki garanti giderleri baz alınarak oluşturulmuştur.

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

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Satış iskonto primi karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019	-	9.430.298	470.316	4.518.424	14.419.038
İlave karşılık	200.000	5.212.117	88.927	-	5.501.044
Ödemeler/ iptal	-	(2.381.020)	-	(3.595.922)	(5.976.942)
31 Aralık 2019	200.000	12.261.395	559.243	922.502	13.943.140

	Satış iskonto primi karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2018	-	5.503.105	470.316	1.365.207	7.338.628
İlave karşılık	-	4.607.197	-	3.891.919	8.499.116
Ödemeler/ iptal	-	(680.004)	-	(738.702)	(1.418.706)
31 Aralık 2018	-	9.430.298	470.316	4.518.424	14.419.038

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER

Alınan Teminatlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri	330.971.548	269.210.199
Alınan teminat mektupları	535.448.451	472.367.820
İpotekler	148.557.967	143.228.763
İhracat sigortası	208.921.376	164.404.452
Teminat olarak alınan çek ve senet	11.492.062	10.176.812
Yurtiçi alacak sigortası	56.205.450	83.300.850
Bankalardan alınan ödeme garantileri	14.952.540	14.228.940
Akreditif	7.914.582	11.060.303
Teminat olarak alınan yabancı para blokajı	4.578.949	3.529.317
	1.319.042.925	1.171.507.456

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

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

Şirket'in ilişkili olmayan yurtdışındaki müşterilerine açık hesap ve vadeli satış yapabilmesi amacıyla uluslararası ihracat sigorta şirketinden almış olduğu toplam teminat tutarları ihracat sigortası olarak belirtilmektedir.

Şirket'in 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.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler:

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	TL	19.491.165	19.491.165	TL	16.837.891	16.837.891
	ABD Doları	-	-	ABD Doları	914.945	4.813.434
	Avro	2.834.161	18.848.871	Avro	2.941.655	17.732.296
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
			38.340.036			39.383.621

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele ödenecek ücretler	4.886.571	3.448.135
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	12.675.696	10.586.572
Personel gelir vergisi stopajı	10.229.678	8.439.347
Ödenecek bireysel emeklilik katkı payları	61.968	55.689
	27.853.913	22.529.743

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İkramiye karşılıkları	21.174.218	12.700.000
Kullanılmayan izin karşılığı	6.901.740	5.479.204
	28.075.958	18.179.204

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	İkramiye karşılıkları	Kullanılmayan izin karşılığı	Toplam
1 Ocak 2019	12.700.000	5.479.204	18.179.204
İlave karşılık	21.700.000	1.977.378	23.677.378
Ödemeler / iptal edilen karşılıklar	(13.225.782)	(554.842)	(13.780.624)
31 Aralık 2019	21.174.218	6.901.740	28.075.958

	İkramiye karşılıkları	Kullanılmayan izin karşılığı	Toplam
1 Ocak 2018	15.376.405	4.896.859	20.273.264
İlave karşılık	7.245.808	1.325.263	8.571.071
Ödemeler / iptal edilen karşılıklar	(9.922.213)	(742.918)	(10.665.131)
31 Aralık 2018	12.700.000	5.479.204	18.179.204

Kıdem tazminatı karşılığı

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı (%)	4,50	5,50

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %6,14 (31 Aralık 2018: %6,31) olarak gerçekleşmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	58.629.146	48.368.213
Hizmet maliyeti	6.997.967	4.587.492
Faiz maliyeti	8.464.718	5.444.288
Ödenen kıdem tazminatları	(2.695.797)	(1.981.498)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	10.911.240	2.210.651
31 Aralık itibarıyla karşılık	82.307.274	58.629.146

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	36.393.838	19.858.741
	36.393.838	19.858.741

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.2.1989 tarih ve 96 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000,- (Dört yüz milyon) TL'dir. Her biri 1 kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 40.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 305.116.875 TL (31 Aralık 2018: 305.116.875 TL) olup herbiri 1 kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 30.511.687.500 adet (31 Aralık 2018: 30.511.687.500 adet) nama yazılı paya bölünmüştür. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2019	(%)	31 Aralık 2018
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	43,63	133.111.388	43,63	133.111.388
Bridgestone Corporation	43,63	133.111.388	43,63	133.111.388
Diğer	12,74	38.894.099	12,74	38.894.099
Nominal sermaye	100,00	305.116.875	100,00	305.116.875
Sermaye düzeltme farkları		54.985.701		54.985.701
Toplam		360.102.576		360.102.576

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

Pay Grupları	Payların Adetleri	Çıkarılmış Sermaye Tutarı (TL)
A	6.865.129.687,50	68.651.296,875
B	762.792.187,50	7.627.921,875
C	762.792.187,50	7.627.921,875
D	762.792.187,50	7.627.921,875
E	10.679.090.625,00	106.790.906,250
F	3.059.101.102,00	30.591.011,020
G	7.619.989.523,00	76.199.895,230
Toplam	30.511.687.500,00	305.116.875,000

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Paylara ilişkin primler

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 4.903 TL'dir (31 Aralık 2018: 4.903 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	40.548.851	38.201.003
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	83.675.987	83.675.988
Toplam	124.224.838	121.876.991

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %13,3'ü (31 Aralık 2018: %12,5) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Şirket'in özkaynak tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	124.224.838	121.876.991
Diğer yedekler	200.582	84.376
Net dönem karı	114.013.293	95.741.377
Geçmiş yıllar karları	277.149.271	184.732.497
Toplam özkaynaklar	515.587.984	402.435.241

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	8.387.306
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	180.431.660
Vergi etkisi	(35.134.416)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	153.684.550
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	153.684.550
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	(159.213.192)
Vergi etkisi	30.888.172
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	25.359.530

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç Fonu
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	6.484.504
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	(2.210.651)
Vergi etkisi	442.130
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	4.715.983
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	4.715.983
Dönem içerisindeki artış / (azalışlar)	(10.911.240)
Vergi etkisi	2.182.248
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	(4.013.009)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat		
Yurtiçi satışlar	2.299.495.419	2.161.780.203
Yurtdışı satışlar	1.495.912.250	1.089.293.799
Ara toplam	3.795.407.669	3.251.074.002
Satış iadeleri (-)	(22.015.791)	(19.961.526)
Satış iskontoları (-)	(125.496.488)	(160.292.926)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(89.566.085)	(72.043.854)
Net Satışlar	3.558.329.305	2.998.775.696
Satışların maliyeti	(2.718.740.169)	(2.232.016.139)
Brüt esas faaliyet karı	839.589.136	766.759.557

Yurtiçi ve yurtdışı satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Mamul	3.180.333.693	2.620.838.398
Ticari Mal	544.793.448	584.516.101
Yarı Mamul	67.146.387	43.340.235
Diğer	3.134.141	2.379.268
Toplam	3.795.407.669	3.251.074.002

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	1.793.977.327	1.406.486.264
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	483.721.046	404.300.843
Satılan ticari malların maliyeti	243.029.397	310.929.429
Amortisman ve itfa payları	189.493.236	158.313.312
Genel üretim giderleri	205.113.982	142.152.351
Reklam giderleri	85.356.818	94.103.978
Royalty ve satış komisyonu giderleri	65.931.178	52.001.255
Şüpheli alacak karşılığı gideri, net	(635.347)	52.853.548
İletişim ve bilgi işlem giderleri	19.551.859	16.176.503
Kira gideri (*)	2.685.271	7.308.945
Tamir, bakım ve onarım gideri	10.306.954	7.457.922
Emlak ve damga vergisi	1.535.661	4.963.480
Hatalı lastik tazminatı gideri	7.835.280	6.052.094
Nakliye ve depolama giderleri	3.399.893	3.871.546
Enerji giderleri	4.301.270	2.970.077
Sigorta giderleri	3.427.199	2.566.038
Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti	1.234.203	1.336.266
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.047.910	(3.448.587)
Mamul stoklarındaki değişim	(30.365.700)	(57.413.782)
Diğer giderler	45.509.787	42.691.892
	3.136.457.224	2.655.673.374

(*) TFRS 16'daki muafiyetlerden yararlanılan kiralamaların giderlerinden oluşmaktadır.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	149.119.695	121.273.462
Pazarlama giderleri	29.344.452	29.773.363
Genel yönetim giderleri	10.876.438	7.099.510
Araştırma ve geliştirme giderleri	152.651	166.977
	189.493.236	158.313.312

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stoklarda kalan 12.841.829 TL tutarındaki amortisman gideri, 2019 yılında ilgili stokların satışı sonrası satışların maliyeti hesabına dahil edilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	356.817.558	312.037.002
Pazarlama giderleri	80.617.082	57.321.780
Genel yönetim giderleri	45.134.145	34.065.253
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.152.261	876.808
	483.721.046	404.300.843

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Türev finansal araçlardan gelirler, net (**)	-	150.543.547
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	103.371.167	93.173.601
Faiz gelirleri, net	-	7.862.968
Diğer gelirler	8.625.343	6.738.746
	111.996.510	258.318.862

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*)	36.473.182	95.085.901
Ticari borçların vade farkı giderleri	79.372.314	65.954.717
Türev finansal araçlardan giderler, net (**)	17.560.262	-
Faiz giderleri, net	410.599	-
Kredi kartı komisyon giderleri	5.943.725	82.623
Diğer giderler	11.317.250	10.947.411
	151.077.332	172.070.652

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

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	131.580	258.229
	131.580	258.229

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	1.247.378	-
Sabit kıymet satış zararı	825.776	307.592
	2.073.154	307.592

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Döviz mevduatlara ilişkin kur farkı geliri	38.773.258	-
Banka faiz geliri	10.671.926	10.467.244
Toplam finansman gelirleri	49.445.184	10.467.244
	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Banka kredileri faiz giderleri	318.644.108	286.255.478
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	(9.395.990)	(8.466.079)
Toplam faiz gideri	309.248.118	277.789.399
Döviz mevduatlara ilişkin kur farkı gideri	-	67.912.106
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	1.911.673	-
Diğer finansman giderleri	2.723.725	-
Toplam finansman giderleri	313.883.516	345.701.505

23. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	421.891	685.180
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(764.912)	(1.974.200)
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler / (varlıklar)	(343.021)	(1.289.020)

Peşin ödenen kurumlar vergisi tutarının 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 343.021 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2018: 1.289.020 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar).

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2018: %22).

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Cari vergi gideri (-)	(421.891)	(685.180)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.976.169)	2.359.649
	(2.398.060)	1.674.469

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2019	%	1 Ocak- 31 Aralık 2018	%
Vergi öncesi kar	116.411.353		94.066.908	
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	(25.610.498)	(22,00)	(20.694.720)	(22,00)
Vergi etkisi:				
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.642.097	1,41	1.331.847	1,42
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(277.377)	(0,24)	(2.907.293)	(3,09)
- Kurumlar vergi oranı değişim etkisi	1.561.251	1,34	701.209	0,75
- Arge teşviği	3.974.637	3,41	3.113.302	3,31
- İndirimli kurumlar vergisi ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15.050.768	12,93	11.871.892	12,62
- İndirimli kurumlar vergisi	1.261.062	1,08	8.258.232	8,78
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	(2.398.060)	(2,06)	1.674.469	1,78

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılındaki vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlık /yükümlülükleri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	1.026.647.834	844.519.750	205.350.846	169.899.616
Şüpheli alacak karşılığı	54.004.304	70.225.790	11.880.947	15.449.674
Kıdem tazminatı karşılıkları	82.307.274	58.629.146	16.461.455	11.725.829
Ticari alacaklar	15.272.970	51.089.135	3.360.053	11.239.610
İkramiye karşılıkları	21.174.218	12.700.000	4.658.328	2.794.000
Stoklar	28.597.576	-	6.291.467	-
Dava karşılığı	12.261.395	9.430.298	2.697.507	2.074.666
Kullanılmayan izin tahakkukları	6.901.740	5.479.204	1.518.383	1.205.425
Garanti gider karşılığı	559.243	470.316	123.033	103.470
Yatırım teşviki vergi indirimi	-	-	44.180.683	29.129.915
Diğer	25.119.728	11.217.213	5.483.526	2.467.786
	1.272.846.282	1.063.760.852	302.006.228	246.089.991
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları	1.058.346.547	1.038.719.181	211.693.916	207.853.259
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	406.849.839	297.730.245	81.369.968	59.546.049
Ticari borçlar	10.138.818	9.353.118	2.230.540	2.057.686
Stoklar	-	5.440.172	-	1.196.838
Diğer	403.939	676.118	80.789	143.584
	1.475.739.143	1.351.918.834	295.375.213	270.797.416
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			6.631.015	(24.707.425)

Ertelenmiş vergilerin 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(24.707.425)	7.625.212
TFRS 16'nın ilk uygulamasına ilişkin düzeltme (*)	244.189	-
1 Ocak itibarıyla düzeltilmiş bakiye	(24.463.236)	7.625.212
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.976.169)	2.359.649
Özkaynaklarla ilişkilendirilen gelir / (gider)	33.070.420	(34.692.286)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	6.631.015	(24.707.425)

(*) Şirket 1 Ocak 2019 tarihinde TFRS 16'yı uygulamıştır, seçilen geçiş yöntemine göre karşılaştırmalı bakiyeler yeniden düzenlenmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Yatırım teşvik belgesi

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 10 Haziran 2013 tarih ve 40613 sayılı yazısına istinaden, 1 Haziran 2010 tarih ve 5534 sayılı, Bölgesel Teşvik Uygulamaları kapsamında düzenlenmiş 366.623.571 TL tutarındaki mevcut Yatırım Teşvik Belgesi yerine geçerli olmak üzere, Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında 481.014.717 TL tutarındaki 5534/B sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Söz konusu değişiklik ile yatırım tutarı 114.391.146 TL artmış ve yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı da %20'den %30'a çıkmıştır. Vergi 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 - 2018 yılları arasında 15.653.428 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde ise 421.890 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Şirket'in Aksaray İli Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yer alacak ikinci fabrika yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 9 Ekim 2013 olan, toplam 495.000.000 TL yeni fabrika yatırımı için 13 Şubat 2014 tarih ve 113798 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı %60, vergi indirimi oranı ise %90'dır.

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 28 Mart 2016 sayı 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. 5 Kasım 2018 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.157.187.900 TL'ye çıkarılmıştır. Yeni yatırım teşvik belgesinin yararlanacağı destek unsurlarında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Şirket bu teşvik belgesi kapsamında 2013 - 2018 yılları arasında 74.746.059 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde ise 35.859 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Şirket'in Aksaray fabrikası için alınan 9 Ekim 2013 tarihli Yatırım teşvik belgesinin süresi 9 Ekim 2018 'den 9 Nisan 2021 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu uzatım ile birlikte, Aksaray büyük ölçekli yatırım teşviki kapsamındaki %90'lık kurumlar vergisi indirimi, son 5 yılda olduğu gibi, fabrika ayırımı gözetmeksizin tüm Şirket vergi matrahına 2021 yılı Nisan ayına kadar uygulanmaya devam edecektir.

Şirket'in 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. 5 Mayıs 2017 tarihinde belgenin tutarı 866.641.410 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket bu teşvik belgesi kapsamında 2015 - 2018 yılları arasında 3.116.783 TL tutarında, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde ise 803.313 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 1.180.137.692 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğinin tahmin edilememesi sebebiyle, Şirket, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 44.180.683 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	30.511.687.500	30.511.687.500
Net dönem karı	114.013.293	95.741.377
İntifa senedi sahiplerine toplam kazanç	5.820.568	4.703.345
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç (TL)	0,355	0,298
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sulandırılmış kazanç (TL)	0,355	0,298

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 6 gündür (31 Aralık 2018: 6 gün). İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 170 gündür (31 Aralık 2018: 168 gün).

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa / Uzun vadeli		Kısa / Uzun vadeli (*)	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	23.923	-
Bridgestone Corporation	944.993	7.815	115.763.525	1.312.254
Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Europe S.A/N.V.	14.161.688	338.717	12.912.582	-
Bridgestone Poznan Sp. Z.O.O.	2.242.572	-	-	-
Bridgestone Tatabanya Termelo Kft.	3.664.933	-	-	-
Bridgestone Hispania	672.906	-	53.043	-
Akbank T.A.Ş.	6.052.248	-	-	-
Ak Sigorta A.Ş.	139	-	734.474	-
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	235.744.800	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	90.794.230	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	6.870.258	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	-	-	4.739.808	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	5.512.626	-
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	-	-	2.355.765	-
Diğer	1.036.635	1.565	2.819.970	3.557
	28.776.114	348.097	478.325.004	1.315.811

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa / Uzun vadeli (*)	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	754	-
Bridgestone Corporation	993.212	326.965	66.055.900	998.871
<u>Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	173.284.766	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	66.571.911	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	-	-	3.378.302	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.203.254	-
Bridgestone Europe S.A/N.V.	15.529.572	794.069	3.931.164	-
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	3.810.065	-	-	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	4.050.256	-
Akbank T.A.Ş	320.858	-	-	-
Diğer	1.973.043	1.419	5.885.158	3.528
	22.626.750	1.122.453	326.361.465	1.002.399

(*) Ticari borçların 78.581.033 TL'si (31 Aralık 2018: 52.648.185 TL) Bridgestone Corporation'a olan royalty ve satış komisyonu borcunu içermektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Mamul ve Ticari Mal Satışları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	1.941.506	20.082.321
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Europe SA./N.V.	409.791.797	265.348.657
Bridgestone Italia Manufacturing S.A.	15.029.369	860.277
Bridgestone France S.A.	17.607.695	5.434.660
Bridgestone Tatabanya Termelo	17.521.063	27.099.065
Bridgestone Poznan Sp. Z. O.O.	10.540.536	9.451.131
Bridgestone Hispania	4.440.014	349.237
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	1.670.083	8.674.851
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.921.428	633.393
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.646.965	1.159.964
Akbank T.A.Ş.	-	17.607.193
Diğer	4.006.141	1.270.922
	486.116.597	357.971.671
Diğer Satışlar		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	44.971	329.035
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Europe SA./N.V.	1.136.511	501.743
Diğer	702.408	166.238
	1.883.890	997.016
Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	3.233.897	2.530.146
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	420.952.011	356.729.139
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	135.354.360	108.223.451
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	15.444.237	16.757.739
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	8.683.877	6.478.883
Firestone Polymers, LLC.	2.980.745	10.905.516
Diğer	14.146.838	6.343.767
	600.795.965	507.968.641

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Mamul ve Ticari Mal Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	50.396.678	92.335.620
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Bridgestone Europe SA./N.V.	171.690.714	179.800.210
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	71.759.132	40.851.068
Diğer	701.071	295.185
	294.547.595	313.282.083
Hizmet Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	24.989	83.414
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	19.898.879	16.333.253
Aksigorta A.Ş.	15.892.351	11.944.801
Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi	8.387.961	9.293.132
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	7.834.816	4.058.993
Diğer	1.359.054	2.032.272
	53.398.050	43.745.865
Kira Gideri		
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş.	1.208.436	770.880
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	61.739	52.202
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	20.764	-
	1.290.939	823.082
Sabit Kıymet Alımları		
<u>Ortaklar</u>		
Bridgestone Corporation	34.130.180	23.550.123
<u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>		
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	3.010.140	4.214.601
Bridgestone Plant Eng.	5.270.470	5.624.489
Bridgestone Logistics Co.	1.660.485	307.972
Diğer	177.385	232.883
	44.248.660	33.930.068

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Komisyon Giderleri
(Royalty, Satış Komisyonu ve Faiz (*) Gideri)
Ortaklar
Bridgestone Corporation

1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
67.817.054	52.556.668
67.817.054	52.556.668

(*) Şirket'in Royalty borcuna istinaden oluşan 1.885.876 TL tutarındaki faiz gideri dahil edilmiştir (2018: 555.413 TL).

Finansman Geliri
Akbank Malta
Akbank T.A.Ş.

1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
8.627.070	8.436.040
246.344	588.402
8.873.414	9.024.442

Finansman Gideri
Akbank Malta
Akbank T.A.Ş.

45.369.531	62.683.248
15.812.632	28.828
61.182.163	62.712.076

Vadesiz Mevduatlar
Akbank T.A.Ş.

31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
32.838.860	6.750.379
32.838.860	6.750.379

Vadeli Mevduat () (3 aydan kısa)**
Akbank Malta
Akbank T.A.Ş.

450.806.207	32.154.134
2.529.896	8.673.896
453.336.103	40.828.030

Kredi Kartı Slip Alacakları
Akbank T.A.Ş.

30.418.828	24.918.991
30.418.828	24.918.991

Türev Araçlar Varlığı
Akbank Malta
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

462.979.647	448.466.348
-	6.290.688
462.979.647	454.757.036

Kısa Vadeli Finansal Borçlar
Akbank T.A.Ş.

148.986.641	4.542.774
148.986.641	4.542.774

Uzun Vadeli Finansal Borçlar
Akbank Malta

985.124.016	905.738.539
985.124.016	905.738.539

(**) Şirket'in ilişkili taraflardan olan vadeli mevduatlarının faiz oranları sırasıyla TL 10%, ABD Doları 2,20%, Avro 0,30% vadeleri Ocak 2020'dir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Avanslar		
Bridgestone Poznan Sp. Z.o.o.	1.247.121	-
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	2.207.918
	1.247.121	2.207.918
Alınan Avanslar		
Bridgestone Corporation	9.221	9.221
	9.221	9.221
Türev Araçlar Varlığı		
Akbank Malta	462.979.647	448.466.348
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	6.290.688
	462.979.647	454.757.036

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, yabancı personele ödenen kira, yurt dışı taşınma masrafları, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu vb. diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden ve kıdem tazminatı ile diğer karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	10.565.071	6.813.135
Kıdem tazminatı	104.392	174.679
Diğer uzun vadeli faydalar	202.365	167.004
	10.871.828	7.154.818

Şirket'in ilişkili taraflara verdiği ve ilişkili taraflardan aldığı herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörler

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

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

(a) Likidite riski

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Teminatsız banka kredileri(*)	3.145.877.960	2.663.022.267	223.029.147	800.810.264	1.620.312.327	18.870.529
Kiralama işlemlerinden borçlar	17.040.548	11.110.674	464.942	1.394.827	9.250.905	-
Factoring borçları	14.352.229	14.352.229	3.588.057	10.764.172	-	-
Ticari borçlar	1.023.165.666	1.033.304.484	735.526.334	285.365.296	12.412.854	-
Diğer borçlar	41.361.455	41.361.455	34.459.715	6.901.740	-	-
Toplam yükümlülük	4.241.797.858	3.763.151.109	997.068.195	1.105.236.299	1.641.976.086	18.870.529
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	(1.230.322)	(129.515.845)	(105.572.250)	(23.943.595)	-	-
Türev nakit çıkışları	1.063.961	146.690.750	146.690.750	-	-	-
	(166.361)	17.174.905	41.118.500	(23.943.595)	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(a) Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2018		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Teminatsız banka kredileri(*)	2.662.098.547	2.514.359.064	82.095.830	239.444.828	2.030.313.640	162.504.766
Faktoring borçları	11.416.813	11.416.813	2.854.203	8.562.610	-	-
Ticari borçlar	754.773.317	764.126.434	579.056.236	132.422.013	52.648.185	-
Diğer borçlar	35.660.347	35.660.347	30.181.143	5.479.204	-	-
Toplam yükümlülük	3.463.949.024	3.325.562.658	694.187.412	385.908.655	2.082.961.825	162.504.766
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	(8.141.075)	(269.273.280)	(266.454.780)	(2.818.500)	-	-
Türev nakit çıkışları	50.688.422	375.371.831	315.925.450	59.446.381	-	-
	42.547.347	106.098.551	49.470.670	56.627.881	-	-

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

(b) Piyasa Riski

Faiz oranı riski

Şirket değişken faizli kredileri, çeşitli değişken oran göstergelerinin tekrar fiyatlandırılması sonucu oluşan farklılıklar sonucu riske maruz kalmaktadır. Risk yönetiminin amacı piyasa faiz oranlarını Şirket'in işletme politikaları ile uyumlu tutarak net faiz gelirlerini optimize etmektir. Şirket, piyasadaki faiz oranlarındaki dalgalanma riskine karşı değişken faizli ABD Doları tutarındaki kredisinin %100'ünü korumaya almıştır. Bu politikaya uygun olarak Şirket değişken faizli kredileriyle ilgili olarak çarpaz faiz kur swap anlaşmaları imzalamıştır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Borçlar (*)	3.162.918.508	2.662.098.547
Vadeli Mevduatlar	453.336.103	40.828.030
Finansal Yatırımlar	101.696.721	-

(*) Değişken faizli krediler çapraz kur ve faiz swabı işlemleri ile sabitlendiği için sabit faizli olarak gösterilmiştir.

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski

Uluslararası alanda faaliyet gösteren Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Bununla birlikte yapılmış olan yabancı para ve forward işlemiyle ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlanması amaçlanmıştır.

Şirket kur riski politikası uygulamalarını ve türev işlemlerini, “Kur Riski Hedge Politikası” adı altında, resmi olarak dokümente etmiş, üst yönetim tarafından gerekli onayları verilmiş belgedeki kural ve limitler çerçevesinde gerçekleştirmektedir.

Türev finansal araçlar

Şirket'in türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ve Çapraz kur ve faiz swapı oluşturmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden TMS 39 “Finansal araçların muhasebeleştirilmesi” standardına ait gerekli koşulları taşıması nedeniyle finansal tablolarda korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “finansal riskten korunma fonu” olarak göstermektedir.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	415.794.533	42.709.100	23.823.880	2.530.708	451.803
Ticari alacaklar	60.200.738	3.316.994	4.661.939	-	1.220.657
Diğer alacaklar	97.840	504	12.680	193.710	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21.971.581	440	3.303.306	-	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	53.797	-	8.089	-	-
Dönen Varlıklar	498.118.489	46.027.038	31.809.894	2.724.418	1.672.460
Ticari alacaklar	7.594	345	-	-	713
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	282.623	-	42.496	-	-
Duran Varlıklar	290.217	345	42.496	-	713
Toplam Varlıklar	498.408.706	46.027.383	31.852.390	2.724.418	1.673.173
Ticari borçlar	554.350.973	55.664.108	28.832.613	577.086.897	78.472
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	3.985.031	670.858	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.262.567	43	-	23.250.841	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	867.838.524	145.916.626	160.073	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.427.437.095	202.251.635	28.992.686	600.337.738	78.472
Uzun vadeli finansal borçlar	1.605.788.435	270.269.922	49.777	-	-
İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar	12.412.854	2.089.636	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.618.201.289	272.359.558	49.777	-	-
Toplam Yükümlülükler	3.045.638.384	474.611.193	29.042.463	600.337.738	78.472
Net Yabancı Para Pozisyonu	(2.547.229.678)	(428.583.810)	2.809.927	(597.613.320)	1.594.701
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.472.231.330	416.186.548	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(*)	2.472.231.330	416.186.548	-	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(74.998.348)	(12.397.262)	2.809.927	(597.613.320)	1.594.701
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	166.361	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	(2.472.231.330)	(416.186.548)	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı	(2.472.231.330)	(416.186.548)	-	-	-
İhracat (**)	1.398.336.390	74.614.482	145.198.137	-	6.604.263
İthalat (**)	1.472.769.522	111.245.224	113.745.277	2.382.636.315	-

(*) Ayrıca Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla, 2020 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskini hedge etmek amacıyla 17.827.835 ABD Dolar alışı / TL satış tutarında vadeli döviz alım satım, 77.756.500 TL satış ve 13.000.000 ABD Doları alışı, 90.629.750 TL alışı ve 13.000.000 ABD Doları satış bariyerli vadeli döviz alım-satım opsiyon sözleşmeleri bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2018					
Döviz pozisyonu tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	40.689.887	7.606.496	40.991	233.096	62.334
Ticari alacaklar	76.862.665	3.669.606	8.367.957	13.112.509	975.789
Diğer alacaklar	2.115	360	-	4.660	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17.341.800	-	2.876.135	93.772	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.122.456	-	186.207	-	-
Dönen Varlıklar	136.018.923	11.276.462	11.471.290	13.444.037	1.038.123
Ticari alacaklar	6.558	345	-	-	713
Duran Varlıklar	6.558	345	-	-	713
Toplam Varlıklar	136.025.481	11.276.807	11.471.290	13.444.037	1.038.836
Ticari borçlar	216.884.851	6.035.114	29.831.212	102.548.632	65.416
İlişkili taraflara ticari borçlar	241.870.422	36.564.214	7.478.779	93.121.928	-
Diğer borçlar	3.529.317	670.858	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	999.098	43	-	21.008.086	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	218.021.133	41.441.794	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	681.304.821	84.712.023	37.309.991	216.678.646	65.416
Uzun vadeli finansal borçlar	2.103.717.190	399.877.814	-	-	-
İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar	52.648.185	10.007.448	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.156.365.375	409.885.262	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	2.837.670.196	494.597.285	37.309.991	216.678.646	65.416
Net Yabancı Para Pozisyonu	(2.701.644.715)	(483.320.478)	(25.838.701)	(203.234.609)	973.420
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.642.797.525	483.441.146	16.500.000	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(*)	2.642.797.525	483.441.146	16.500.000	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(58.847.190)	120.668	(9.338.701)	(203.234.609)	973.420
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(39.018.266)	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı	(2.338.160.426)	(444.441.146)	-	-	-
İhracat (**)	1.071.623.136	60.356.799	128.367.926	-	6.024.545
İthalat (**)	1.436.891.545	128.253.254	126.641.315	2.482.426.351	340

(*) Ayrıca Şirket'in 31 Aralık 2018 itibarıyla, 2019 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskini hedge etmek amacıyla 49.500.000 ABD Dolar alışı / TL satış tutarında vadeli döviz alım satım, 8.812.100 AVRO alışı / TL satış tutarında emtia swapı işlemi ve 4.412.000 ABD Doları alışı / TL satış F_USDTRY vadeli kontrat sözleşmesi bulunmaktadır.

(**) 2019 ve 2018 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.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro, GBP ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası 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 Şirket içindeki yurtdışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2019		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Yabancı	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(7.364.222)	7.364.222	(247.223.133)	247.223.133
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	247.223.133	(247.223.133)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.364.222)	7.364.222	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.868.770	(1.868.770)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.868.770	(1.868.770)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(2.004.383)	2.004.383	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(2.004.383)	2.004.383	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(7.499.835)	7.499.835	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2018		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Yabancı	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	63.374	(63.374)	(233.816.042)	233.816.042
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	233.816.042	(233.816.042)
3 - ABD Doları net etki (1+2)	63.374	(63.374)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(15.575.569)	15.575.569	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	9.946.200	(9.946.200)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(5.629.369)	5.629.369	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(318.723)	318.723	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(318.723)	318.723	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(5.884.718)	5.884.718	-	-

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Gerçekleşmemiş	Ortalama kur		Yabancı para		Sözleşme değeri		Gerçeğe uygun değeri	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Alım/satım sözleşmeleri	TL		ABD Doları ve Avro		TL		TL	
TL Satış / ABD Doları alımı								
3 aydan az	5,9912	5,7571	14.000.000	83.412.000	83.876.750	480.207.730	(54.124)	(30.778.670)
3-6 ay arası	6,2551	6,1827	3.827.835	9.500.000	23.943.595	58.735.800	99.842	(7.840.188)
TL Satış / Avro alımı								
3 aydan az	-	6,1923	-	16.500.000	-	102.172.500	-	(399.408)
							45.718	(39.018.266)

Gerçekleşmemiş	Ortalama kur		Yabancı para		Sözleşme değeri		Gerçeğe uygun değeri	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Alım/satım sözleşmeleri	TL		ABD Doları ve Avro		TL		TL	
Opsiyon ABD Doları Satımı								
3 aydan az	6,4764	-	26.000.000	-	168.386.250	-	120.643	-
							120.643	-

Dövizli krediler çapraz kur ve swap işlemlerine ilişkin detaylı bilgi türev araçları notunda verilmiştir (Dipnot 5).

(c) Fonlama riski

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

(d) Kredi riski

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

Şirket, müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskinin yönetimi için dahili kredi kontrol prosedürleri, kredi derecelendirme sistemi ve iç kontrol politikasını kullanmaktadır. Bu prosedürlere göre Şirket, müşteriler için (ilişkili taraflar hariç) ayrı ayrı olmak kaydıyla müşteri kredi limitlerini onaylar, artırır veya azaltır. Müşterilerin geçmişteki ödeme performansı, finansal gücü, ticari ilişkilerinin durumu, ticari büyüme potansiyeli ve yönetim anlayışı göz önünde bulundurularak kredi limitleri oluşturulur. Bu limitler her yıl gözden geçirilir, yüksek risk taşıdığı düşünülen müşteriler için banka teminatı, ipotek ve diğer teminatlar kullanılarak alacaklar güvence altına alınır.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	28.776.114	640.356.690	348.097	6.348.845	792.595.052	101.696.721	1.041.631.727	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	463.375.288	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.179.708	585.166.423	348.097	6.348.845	792.595.052	101.696.721	1.041.631.727	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	15.596.406	55.190.267	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	26.003.043	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	161.793.919	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(158.031.419)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.762.500	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)			
31 Aralık 2018							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	22.626.750	736.753.838	1.122.453	13.058.563	284.147.243	1.023.295.341	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	84.085	622.873.705	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.194.218	688.670.113	1.122.453	13.058.563	284.147.243	1.023.295.341	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	17.432.532	48.083.725	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	35.093.382	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	158.666.766	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(158.666.766)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski (devamı)

Şirket, vadesi geçmiş olanlar dahil ilişkili taraflardan olan alacaklarının, Grup şirketlerinden olmaları ve önceki dönemlerde tamamının tahsil edildiğini göz önüne alarak tahsilat riski taşımadığını düşünmektedir.

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-1 ay arası	50.733.564	35.378.877
1-3 ay arası	6.881.984	14.516.115
3-12 ay	13.171.125	15.621.265
	70.786.673	65.516.257

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 26.003.043 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2018: 35.093.382 TL).

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

Aşağıda 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski, oluşan kredi zararları ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi verilmektedir.

31 Aralık 2019	%	Brüt Ticari Alacaklar(*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
Yurtiçi - Bayi	25%	548.030.474	137.380.714
İhracat Alacakları	13%	73.143.480	9.428.156
Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar	1%	79.092.464	1.153.131
Yurtiçi - Müşteri	9%	113.762.691	10.069.418
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar	-	28.776.114	-
	19%	842.805.223	158.031.419

31 Aralık 2018	%	Brüt Ticari Alacaklar(*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
Yurtiçi - Bayi	19%	771.018.126	142.744.648
İhracat Alacakları	16%	55.182.358	8.886.134
Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar	1%	42.214.510	584.597
Yurtiçi - Müşteri	15%	42.906.249	6.451.387
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar	-	22.626.750	-
	17%	933.947.993	158.666.766

(*) Brüt ticari alacaklar 15.641.000 TL tutarındaki vadede arındırma bakiyesini içermemektedir. (31 Aralık 2018: 15.900.639 TL)

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Sermaye risk yönetimi

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

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

Sermaye risk yönetimi	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam banka kredileri	3.160.230.189	2.673.515.360
Eksi: ABD doları krediler riskten korunma sebebiyle oluşan değerleme farkı	(1.008.865.166)	(776.642.688)
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(792.595.257)	(284.147.243)
Eksi: Vadesi 3 aydan fazla mevduatlar	(101.696.721)	-
Net finansal borç	1.257.073.045	1.612.725.429
Özkaynaklar	897.041.984	920.943.253
Özkaynaklar + Net finansal borç	2.154.115.029	2.533.668.682
Net finansal borç / (Özkaynaklar + Net finansal borç) oranı	0,58	0,64

(f) Operasyonel risk

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

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

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	792.595.257	-	-	-	792.595.257	3
Finansal yatırımlar	101.696.721	-	-	-	101.696.721	3
Ticari alacaklar	640.356.690	-	-	-	640.356.690	6
İlişkili taraflardan alacaklar	29.124.211	-	-	-	29.124.211	6-25
Diğer alacaklar (*)	6.348.845	-	-	-	6.348.845	7
Türev finansal varlıklar	-	-	1.041.631.727	-	1.041.631.727	5
	1.570.121.724	-	1.041.631.727	-	2.611.753.451	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	3.177.270.737	-	-	3.177.270.737	4
Ticari borçlar	-	544.840.662	-	-	544.840.662	6
İlişkili taraflara borçlar	-	479.640.815	-	-	479.640.815	6-25
Türev finansal yükümlülükler	-	-	1.063.961	-	1.063.961	5
	-	4.201.752.214	1.063.961	-	4.202.816.175	

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	284.147.243	-	-	-	284.147.243	3
Ticari alacaklar	736.753.838	-	-	-	736.753.838	6
İlişkili taraflardan alacaklar	23.749.203	-	-	-	23.749.203	6-25
Diğer alacaklar (*)	13.058.563	-	-	-	13.058.563	7
Türev finansal varlıklar	-	-	1.022.390.231	905.110	1.023.295.341	5
	1.057.708.847	-	1.022.390.231	905.110	2.081.004.188	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	2.673.515.360	-	-	2.673.515.360	4
Ticari borçlar	-	428.411.852	-	-	428.411.852	6
İlişkili taraflara borçlar	-	327.363.864	-	-	327.363.864	6-25
Türev finansal yükümlülükler	-	-	48.541.062	2.147.360	50.688.422	5
	-	3.429.291.076	48.541.062	2.147.360	3.479.979.498	

(*) Vergi dairesinden alacaklar dahil edilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer				Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018					
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler				
Yabancı para forward sözleşmeleri	218.000	172.282	1.850.387	47.159.341	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	1.040.401.405	-	1.015.154.266	-	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	1.012.322	891.679	6.290.688	-	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	-	-	-	3.529.081	2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi	-	-

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2019			
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan, (net)	-	1.040.567.766	-
31 Aralık 2018			
Türev finansal araçlar, (net)	-	972.606.919	-

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.