

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

30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-53
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7- 21
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
4. FİNANSAL BORÇLAR.....	22-25
5. TÜREV ARAÇLAR.....	25-27
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28-29
7. STOKLAR.....	30
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	30
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31-32
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	34
12. TAAHHÜTLER.....	35-36
13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
14. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER.....	37-38
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	38-39
16. FİNANSMAN GİDERLERİ.....	39
17. GELİR VERGİLERİ.....	39-42
18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43-47
19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48-51
20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR	52-53
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	663.810.950	194.516.054
Ticari Alacaklar	6	858.727.811	755.296.442
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	39.614.034	21.514.565
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		819.113.777	733.781.877
Diğer Alacaklar		22.193.796	16.148.540
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	912.158	6.731.773
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		21.281.638	9.416.767
Türev Araçlar	5	22.841.486	115.529
Stoklar	7	597.194.155	393.225.371
Peşin Ödenmiş Giderler	8	32.975.165	20.609.068
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	-	230.653
Diğer Dönen Varlıklar		1.484.217	21.060.699
Toplam Dönen Varlıklar		2.199.227.580	1.401.202.356
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	6	59.715.432	76.918.143
Diğer Alacaklar		143.098	135.285
Türev Araçlar	5	1.551.941.963	185.075.543
Maddi Duran Varlıklar	9	1.722.893.696	1.692.960.221
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	65.521.423	61.023.341
Peşin Ödenmiş Giderler	8	30.792.642	28.407.601
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	-	7.091.785
Toplam Duran Varlıklar		3.431.008.254	2.051.611.919
TOPLAM VARLIKLAR		5.630.235.834	3.452.814.275

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	368.433.152	43.347.269
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	224.088.243	364.297.526
Ticari Borçlar	6	873.680.198	587.509.498
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	403.230.504	230.009.776
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		470.449.694	357.499.722
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		31.116.603	24.746.722
Diğer Borçlar		7.289.517	13.275.398
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	1.337.772	951.582
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.951.745	12.323.816
Türev Araçlar	5	5.071.882	6.059.785
Ertelenmiş Gelirler	8	3.927.947	9.030.751
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	240.601	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		127.875.837	27.611.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		19.675.813	20.273.264
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	108.200.024	7.338.628
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		220.613	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.641.944.593	1.075.878.841
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	2.678.138.015	1.622.349.866
Ticari Borçlar	6	47.291.874	11.521
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	47.291.874	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	11.521
Türev Araçlar	5	-	22.268.055
Ertelenmiş Gelirler	8	143.776	457.759
Uzun Vadeli Karşılıklar		57.567.856	48.368.213
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		57.567.856	48.368.213
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	85.082.187	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.868.223.708	1.693.455.414
Toplam Yükümlülükler		4.510.168.301	2.769.334.255
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		305.116.875	305.116.875
Sermaye Düzeltme Farkları		54.985.701	54.985.701
Paylara İlişkin Primler		4.903	4.903
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Riskten Korunma (Kayıpları) / Kazanç		374.960.363	8.387.306
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal Kayıp		3.215.946	6.484.504
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		121.961.367	117.202.932
Geçmiş Yıllar Karları		184.732.497	96.094.307
Net Dönem Karı		75.089.881	95.203.492
Toplam Özkaynaklar		1.120.067.533	683.480.020
TOPLAM KAYNAKLAR		5.630.235.834	3.452.814.275

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2017
	Dipnot Referansları				
Hasılat	13	2.236.847.466	822.765.781	1.620.695.542	612.672.810
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.662.035.844)	(593.289.392)	(1.199.528.998)	(446.441.218)
BRÜT KAR		574.811.622	229.476.389	421.166.544	166.231.592
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(68.914.939)	(27.077.282)	(63.547.668)	(16.340.103)
Pazarlama Giderleri (-)	14	(211.855.916)	(73.134.425)	(171.341.200)	(54.414.054)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	14	(859.127)	(149.696)	(5.962.439)	(2.036.591)
Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı (-)	14	(39.677.229)	(9.191.646)	(18.808.634)	(7.575.091)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	232.730.824	145.060.566	58.112.802	18.113.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(217.611.856)	(140.634.595)	(27.808.478)	(11.689.613)
ESAS FAALİYET KARI		268.623.379	124.349.311	191.810.927	92.290.110
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		186.246	41.323	230.240	52.476
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(4.478)	(27)	(9.359)	(6.256)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		268.805.147	124.390.607	192.031.808	92.336.330
Finansman Giderleri (-)	16	(190.734.565)	(67.533.633)	(120.031.022)	(41.711.563)
VERGİ ÖNCESİ KAR		78.070.582	56.856.974	72.000.786	50.624.767
Vergi Geliri		(2.980.701)	(5.049.877)	3.670.128	(1.558.187)
Dönem Vergi Gideri (-)	17	(1.518.542)	(942.886)	(1.998.877)	(1.288.289)
Ertelenmiş Vergi Geliri	17	(1.462.159)	(4.106.991)	5.669.005	(269.898)
DÖNEM KARI		75.089.881	51.807.097	75.670.914	49.066.580
Pay Başına Kazanç		0,233	0,161	0,236	0,153
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,233	0,161	0,236	0,153

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Dipnot	Referansları				
DÖNEM KARI		75.089.881	51.807.097	75.670.914	49.066.580
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.268.558)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.085.698)	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / (Gideri)					
Ertelenmiş Vergi Geliri	17	817.140	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		366.573.057	184.029.939	(16.005.514)	7.330.283
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)		458.635.437	230.396.378	(20.006.893)	9.162.853
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / (Gideri)					
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	17	(92.062.380)	(46.366.439)	4.001.379	(1.832.570)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		363.304.499	184.029.939	(16.005.514)	7.330.283
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		438.394.380	235.837.036	59.665.400	56.396.863

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Aktüeryal(Kayıp) /Kazanç Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem başı)	305.116.875	54.985.701	4.903	327.501	(3.546.159)	114.135.542	19.049.069	80.112.628	570.186.060
Transferler	-	-	-	-	-	3.067.390	77.045.238	(80.112.628)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(16.005.514)	-	-	-	75.670.914	59.665.400
30 Eylül 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	(15.678.013)	(3.546.159)	117.202.932	96.094.307	75.670.914	629.851.460
1 Ocak 2018 itibariyle 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 (Not2.2)									
TRFS 9 politika değişikliği sebebiyle etki, net	-	-	-	-	-	-	(1.891.243)	-	(1.891.243)
1 Ocak 2018 itibariyle 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	-	-	-	366.573.057	(3.268.558)	-	-	75.089.881	438.394.380
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem sonu)	305.116.875	54.985.701	4.903	374.960.363	3.215.946	121.961.367	184.732.497	75.089.881	1.120.067.533

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017
		75.089.881	75.670.914
Dönem Karı		367.887.408	314.363.842
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	121.231.134	76.684.578
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		16.148.072	19.738.401
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		7.008.938	10.664.967
Dava karşılıkları	11	2.832.985	1.405.644
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11	99.242.670	67.491.232
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6	44.504.042	21.836.895
Faiz Gelirleri		(5.806.903)	(271.161)
Faiz Giderleri		187.541.468	120.202.219
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		64.587.226	27.371.385
Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar		(160.069.617)	(15.756.547)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	17	2.980.701	(3.670.128)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(181.768)	(220.881)
Stok Değer Düşüklüğü	7	(3.592.094)	(700.000)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		11.596.080	3.623.014
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(20.135.526)	(14.035.776)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(83.876.133)	(115.127.842)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(113.753.629)	(151.354.744)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(203.472.603)	(28.862.321)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.761.398	15.947.301
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		(17.159.478)	1.047.989
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		254.915.461	63.386.561
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(1.026.371)	423.376
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(10.375.642)	(13.232.883)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.765.269)	(2.483.121)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		169.687.116	(14.375.747)
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılığı	6	2.402.143	3.115.350
Alınan Faiz	16	5.806.903	271.161
Vergi Ödemeleri/İadeleri	17	(1.277.941)	(1.359.399)
Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar	11	(738.702)	(348.167)
Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları	11	(475.557)	(200.910)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(1.894.965)	(5.049.870)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		165.865.235	(10.803.912)
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		528.788.272	260.531.167
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		211.759	708.897
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları	9-10	(155.233.427)	(374.023.586)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(155.021.668)	(373.314.689)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net		294.714.444	193.591.200
Ödenen Faiz		(195.549.682)	(164.522.669)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		84.376	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)	16	-	27.820.067
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		99.249.138	56.888.598
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		473.015.742	(55.894.924)
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(3.720.846)	311.490
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış) (A+B+C+D)		469.294.896	(55.583.434)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		194.516.054	174.696.774
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler		663.810.950	119.113.340

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 2.747 kişidir (2017: 2.726 kişi). Bu toplam içinde, 2.145 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (2017: 1.962 kişi), 592 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (2017: 751 kişi). 10 kişi ise yabancı personeldir (2017: 13 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 431 kişidir (2017: 52 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket’in Borsa İstanbul’da kayıtlı %10,24 oranında hissesi mevcuttur. Şirket’in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

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

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2018 dönemine ait Finansal Tablolar 26 Ekim 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmed Cevdet Alemdar ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Reşat Oruç tarafından imzalanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye uygunluk beyanı

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerden taşınan türev finansal araçlar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer açıklamaları için dipnot 20'a bakınız.

Geçerli para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında da uygulanması beklenmektedir.

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9 Finansal Araçlar'ı, ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı ilk kez uygulamıştır. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan diğer standartlar da bulunmakla birlikte bu standartların Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Gelirin muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15, müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için gelirin muhasebeleştirilmesi konusundaki beş aşamalı yaklaşımı takip etmeyi gerektirir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlerin hakları ve ödeme koşulları tanımlanabilir, sözleşmenin ticari maddeye sahip olması ve sözleşmenin onaylanması ve taraflar tarafından yükümlülüklerinin yerine getirilmesi durumunda mevcuttur. Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde veya bir sözleşmede diğer sözleşmeye veya mallara veya hizmetlere (veya malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda tek bir sözleşme yükümlülüğü olup Şirket, sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" gelirin muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket, bir mal veya hizmeti, eğer sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ise ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir ödeme beklendiğini değerlendirir. Değerlendirmeye gelindiğinde, Şirket, dikkate değer değişken unsurları ve önemli bir finansman bileşeninin var olup olmadığını göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler 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 düzenleme altında teslim edilirse, o zaman bedel, ayrı mal veya hizmetlerin (yerine getirme zorunlulukları) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak tahsis edilir. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı marj bazında tahsis edilir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)****Aşama 5: Gelirin muhasebeleştirilmesi**

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

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı yarattığı veya geliştirdiği anda varlığın kontrolünün müşteriye geçmesi durumunda,
- Şirket'in yükümlülüğü yerine getirmesiyle Şirket'in kullanımı için herhangi bir varlığın ortaya çıkmaması ve alternatif olarak o güne kadar müşterinin ödeme hakkı olması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, bir işletme, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. 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, hasılatın veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zamandaki hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket, bir sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmenin önlenemez maliyetlerinin ekonomik faydasını 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. Mal veya hizmetler farklıysa, işletme, mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet yaratmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi, birleşik olarak muhasebeleştirir. Yeni önemli muhasebe politikalarının detayları ve Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin nitelikleri aşağıda belirtilmiştir.

Ürün türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	Muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği
Lastik satışlarından hasılat	Şirket ürettiği lastiklerin satışından hasılat elde etmektedir. Şirket üretmiş olduğu ürünlerin sahipliğine ait önemli risk ve getirileri müşteriye devretmiş olduğu durumlarda hasılatı muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in satmış olduğu ürünler nedeniyle garanti taahhüdü bulunmaktadır. Bu yasal garanti taahhütleri kanunlar tarafından zorunlu kılınan, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhütler olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir. Şirket satışları nedeniyle müşterilerinin hak etmiş olduğu ciro primlerini, primlerin ilgili oldukları dönemlerde muhasebeleştirilmektedir. Faturalar sözleşmeye göre düzenlenir ve ortalama 90 gün içerisinde ödenir.	TFRS 15 muhasebe politikalarının uygulanmasından kaynaklı olarak finansal tablolarda ürün satışlarından kaynaklı önemli bir değişiklik olmamıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Aşağıdaki tablo, TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları üzerindeki açılış bakiyeleri etkilerini vergiler düşüldükten sonra kalan net tutarlar göstermek suretiyle özetlemektedir.

TFRS 9'u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi

Geçmiş Yıl Karları

TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	(2.424.670)
Vergi	533.427
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	(1.891.243)

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

i. Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve 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.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

i. Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması 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.

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa 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 kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

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.

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 (aşağıdaki (ii) 'ye bakınız). 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.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

i. Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9' göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre orjinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orjinal defter değeri	TFRS 9'a göre orjinal defter değeri
Kısa vadeli ticari ve diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	771.444.982	769.020.312
Uzun vadeli ticari ve diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	77.053.428	77.053.428
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	194.516.054	194.516.054
Finansal riskten korunma için kullanılan çapraz kur ve faiz swap sözleşmeleri, uzun vadeli	Gerçeğe uygun değer – korunma aracı	Gerçeğe uygun değer – korunma aracı	162.807.488	162.807.488
Diğer yabancı para forward ve opsiyon sözleşmeleri, kısa vadeli	Satılmaya hazır	Zorunlu olarak GUD farkı kar/zarara yansıtılan	(3.188.871)	(3.188.871)
Finansal riskten korunma için kullanılan yabancı para forward ve opsiyon sözleşmeleri, kısa vadeli	Gerçeğe uygun değer – korunma aracı	Gerçeğe uygun değer – korunma aracı	(2.755.385)	(2.755.385)
Toplam finansal varlıklar			1.199.877.696	1.197.453.026

TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan ticari ve diğer alacaklar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığındaki 2.424.670 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve 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.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskini, her bir borçlu şirket için teminat durumu, geçmiş ödeme performansı, finansal yapısı, operasyonel başarısı ve risk rasyolarını dikkate alarak belirlemektedir.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

BKZ'ların Ölçümü

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

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 ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının 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.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulur. Sonuç olarak, Şirket, TMS 39 kapsamında, 18.808.634 TL tutarındaki değer düşüklüğü zararlarını "Genel Yönetim Giderleri" kaleminden 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan "ticari alacaklardan kaynaklanan değer düşüklüğü zararı" olarak sınıflamıştır.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9'un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

31 Aralık 2017 itibarıyla TMS 39'a göre zarar karşılığı	103.388.548
1 Ocak 2018 tarihinde muhasebeleştirilen ek değer düşüklüğü:	-
31 Aralık 2017 itibarıyla ticari alacaklar	2.424.670
1 Ocak 2018 'de TFRS 9'a göre zarar karşılığı	105.813.218

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ'larının hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ'ların hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

Şirket, BKZ'ları geçmiş yıl kredi zararları tecrübelerine, müşterilerinin mevcut finansal durum analizlerine ve gelecekle ilgili beklentilerine göre hesaplamıştır. Şirket BKZ oran hesaplamalarını 1 milyon TL üzerinde alacağı olan bayileri, 1 milyon TL altında olan alacağı olan bayileri, ihracat müşterileri ve diğer müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir.

Her bir gruptaki riskler, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak temerrüt durumu, müşteri derecelendirmesine göre gruplandırılmıştır.

iii 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 edecektir.

iv. Geçiş

Şirket, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı tutarlarındaki farklılıklar 1 Ocak 2018 itibarıyla geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Buna göre 2017 yılı için sunulan bilgiler genellikle TFRS 9'a göre değil, TMS 39'a göre hazırlanmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2018 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 yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UMS19'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına 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 UFRS'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, UMSK'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 UFRS'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.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 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, yönetsel 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	3.913	5.814
Bankadaki nakit	663.807.037	194.510.240
Vadesiz mevduatlar	87.573.082	20.854.094
Vadeli mevduatlar	417.607.152	3.528.028
Kredi kartı slip alacakları	158.626.803	170.128.118
	663.810.950	194.516.054

Vadesiz TL mevduatlar doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) ve çek tahsilatlarının, bankalarla yapılan anlaşmalar gereği vadesiz hesaplarda bekleme süresinden kaynaklanmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	Vade	Faiz oranı	Tutar (TL)
Avro	17.000.000	02.10.2018	3,20%	118.500.350
ABD Doları	313.499	31.10.2018	6,75%	1.878.964
ABD Doları	6.650.000	01.10.2018	3,00%	39.844.652
ABD Doları	42.000.000	02.10.2018	5,65%	252.873.569
TL	4.500.000	01.10.2018	26,00%	4.509.617
				417.607.152
Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	Vade	Faiz oranı	Tutar (TL)
Avro	406.036	17.01.2018	1,75%	1.833.455
ABD Doları	449.262	17.01.2018	3,50%	1.694.573
				3.528.028

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla, bilançosundaki açık pozisyona denk gelecek şekilde Avro ve ABD Doları cinsinde mevduat tutmaktadır. 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.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR

Banka kredileri

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Ağırlıklı etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
TL krediler	33,27	368.433.152	13,10	43.347.269
		368.433.152		43.347.269
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
TL krediler	12,50	34.148.077	12,50	37.332.168
ABD Doları krediler (*)	3,82	189.940.166	2,07	419.299.358
		224.088.243		456.631.526
Toplam kısa vadeli krediler		592.521.395		499.978.795
Uzun vadeli banka kredileri				
TL krediler	12,78	226.731.460	12,82	238.639.928
ABD Doları krediler (*)	3,74	2.451.406.555	2,89	1.383.709.938
Toplam uzun vadeli krediler		2.678.138.015		1.622.349.866
Toplam finansal borçlar		3.270.659.410		2.122.328.661
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları		-		(92.334.000)
Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı (*)		-		(92.334.000)
Net finansal borçlar		3.270.659.410		2.029.994.661

(*)Şirket, uzun vadeli döviz parası cinsinden kredileri için; alındıkları dönemde değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirmiştir. Şirket'in döviz cinsinden kredilerinin TL değerleri kur değişiklikleri neticesinde artış veya azalış gösterebilmekte, bunun karşılığında swap işlemleri sonucunda elde edilen getiriler türev varlıklar içinde gösterilmektedir. 30 Eylül 2018 tarihinde krediler üzerindeki 1.124.599.000 TL'lik kur farkı gideri karşılığında aynı kredi tutarı için türev araçlar işlem piyasa değeri üzerinde 1.551.941.963 TL varlık yer almakta olup, türev araçlar varlıkları içerisinde net 341.874.370 TL özkaynaklarda değerlendirilme kazancı olarak yer almaktadır. (Dipnot 5).

Dövizli krediler çapraz kur swap işlemleriyle riskten korunma muhasebesine konu edilmektedir (Dipnot 5). 2017 yılı için 92.334.000 TL tutarındaki kredi kur farkı, aynı finansal kuruluştan olan çapraz kur swap işlemleriyle sabitlendiğinden bu işlemlere ilişkin kur farkıyla netlenerek finansal borçlarda gösterilmiştir, 2018 yılı için ise bulunmamaktadır.

368.433.152 TL tutarındaki kısa vadeli kredi, kısa vadeli açık döviz pozisyonunu hedge etmek amacıyla tutulan mevduat fonlaması için kullanılmıştır.

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmında 3.922.289 TL, uzun vadeli banka kredilerinde ise 13.480.386 TL kredilerle net gösterilen işlem maliyeti niteliğinde kredi komisyon ve masrafı mevcuttur. (31 Aralık 2017 yılında sırasıyla 3.583.092 TL ve 14.260.331 TL)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kredilerin tamamı teminatsız kredilerden oluşmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**Banka kredileri (devamı)**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı	2.029.994.661	1.783.265.603
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri, net	294.714.444	186.935.900
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen faiz gideri	187.541.468	158.665.311
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	6.463.360	67.802.975
Faiz ödemesi	(195.549.681)	(209.544.341)
Kur farkı	977.750.500	55.907.500
Diğer	(30.255.342)	(13.038.287)
Dönem sonu bakiye	3.270.659.410	2.029.994.661

Banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2018				31 Aralık 2017			
		Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı	Krediler (Net)			Çapraz kur ve faiz swapı kümülatif kur farkı	Krediler (Net)
Yıl	Krediler			Krediler			
2018	406.641.115	-	406.641.115	499.978.795	(92.334.000)		407.644.795
2019	244.617.824	-	244.617.824	272.550.455	-		272.550.455
2020	873.928.410	-	873.928.410	534.499.764	-		534.499.764
2021	593.230.745	-	593.230.745	329.115.931	-		329.115.931
2022	543.459.793	-	543.459.793	256.617.995	-		256.617.995
2023	441.530.992	-	441.530.992	175.779.158	-		175.779.158
2024	143.358.963	-	143.358.963	51.472.803	-		51.472.803
2025	23.891.568	-	23.891.568	2.313.760	-		2.313.760
	3.270.659.410	-	3.270.659.410	2.122.328.661	(92.334.000)		2.029.994.661

Aşağıda, Şirket'in önemli banka kredileri özetlenmektedir:

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

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

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

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredileri (devamı)

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

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

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

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

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

i) 40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 12 Eylül 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 140.560.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %11,8950 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,5140 TL'den sabitlemiştir.

j) 123,2 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 22 Eylül 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, %12,58 faiz oranı ile kullanılmıştır.

k) 60 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 18 Ekim 2017 tarihinde, 3 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,15 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 218.400.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,3835 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,6400 TL'den sabitlemiştir.

l) 30 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 15 Aralık 2017 tarihinde, 2 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 115.335.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %13,1050 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,8445 TL'den sabitlemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredileri (devamı)

m) 30 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Nisan 2018 tarihinde, 2 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 122.550.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %14,11 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 4,0850 TL'den sabitlemiştir.

n) 305 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 16 Ağustos 2018 tarihinde, 134 gün vade, anapara ve faiz vade sonu faiz ödemeli olarak %33,95 faiz oranı ile kullanılmıştır.

o) 50 Milyon Türk Lirası tutarındaki kredi; 26 Eylül 2018 tarihinde, 1 ay vadeli olarak %29,10 faiz oranı ile kullanılmıştır.

5. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Çapraz kur ve faiz swapı	-	-	-	2.556.198
Vadeli döviz alım sözleşmesi	21.836.486	5.071.882	115.529	3.304.400
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası	1.005.000	-	-	-
Opsiyon	-	-	-	199.187
Kısa vadeli	22.841.486	5.071.882	115.529	6.059.785
Çapraz kur ve faiz swapı	1.551.941.963	-	185.075.543	22.268.055
Uzun vadeli	1.551.941.963	-	185.075.543	22.268.055
	1.574.783.449	5.071.882	185.191.072	28.327.840

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. Şirketin türev finansal araçları, ayrıca çapraz kur ve faiz swapı sözleşmelerini içermektedir. Vadeli döviz alım satım sözleşmesi işlemleri, nakit akış riskinden korunma muhasebesi çerçevesinde yapılmakta olup gerçekleşmeyen değerlendirme farkları özkaynak hesaplarında, çapraz kur ve faiz swapı işlemlerinin değerlendirme farkları finansal borçlar ve özkaynak hesaplarında, bilanço kur riskinden korunma işlemleri ise kar zarar hesaplarında muhasebeleşmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadesi Ekim 2018 olan toplam 36.925.250 TL satış, 7.500.000 ABD Doları alış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin ortalama ABD Dolarının kuru 4,9234 TL olup bu sözleşmelerden dolayı Şirket'in 8.562.135 TL net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2017: 3.304.400 TL yükümlülük).

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla farklı vadelerde 156.435.550 TL satış ve 26.200.000 ABD Doları alış özellikli vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin ortalama ABD Dolarının alış kuru 5,9708 TL (31 Aralık 2017: ABD Dolar alış kuru 3,8771 TL) olup bu sözleşmeden dolayı Şirket'in 8.202.469 TL net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2017: 83.658 TL yükümlülük).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla farklı vadelerde 9.735.450 TL satış ve 1.500.000 ABD Doları alış özellikli F_USDTRY vadeli kontrat sözleşmelerin ortalama ABD Dolarının alış kuru 6,4903 TL olup bu kontrat sözleşmeleri için Takasbank' da 1.005.000 TL teminatı mevcuttur.

Şirket, 29 Mayıs 2015 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,00 faiz oranıyla kullanılmış olduğu 25.000.000 ABD Doları tutarındaki krediden kaynaklanan değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur ve faiz swap işlemi gerçekleştirmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 66.250.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %11,25 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,65 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 97.296.184 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2017: 30.494.849 TL varlık).

25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Şubat 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8615 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 93.141.634 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 20.187.806 TL varlık).

25 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 4 Mart 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+0,8692 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 73.925.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,70 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9570 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 93.888.278 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 20.719.143 TL varlık).

80 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Ağustos 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 237.600.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %10,72 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 2,9700 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 321.016.413 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 80.438.515 TL varlık).

90 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 12 Aralık 2016 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 6 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,90 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 347.535.000 TL, faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılacak şekilde %13,9650 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,8615 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 288.177.714 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 16.308.062 TL yükümlülük).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 29 Mart 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 144.960.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,22 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,6240 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 139.283.848 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 7.997.495 TL varlık).

40 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 12 Eylül 2017 tarihinde, 3 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 140.560.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %11,8950 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,5140 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 145.616.938 TL toplam net varlığı mevcuttur. (31 Aralık 2017: 16.005.693 TL varlık).

60 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 18 Ekim 2017 tarihinde, 3 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,15 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 218.400.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %12,3835 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,6400 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 190.463.753 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2017 9.232.041 TL varlık).

30 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 15 Aralık 2017 tarihinde, 2 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 115.335.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %13,1050 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 3,8445 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 94.800.697 TL toplam net varlığı mevcuttur (31 Aralık 2017 5.959.993 TL yükümlülük).

30 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi; 26 Nisan 2018 tarihinde, 2 yıl anapara ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak, 3 ayda bir faiz ödemeli, USLibor+1,30 faiz oranıyla kullanılmış olup; değişken faiz ve yabancı para kur riskini ortadan kaldırmak amacıyla çapraz kur swap işlemi gerçekleştirilmiştir. Swap işlemi ile birlikte Şirket, ilgili krediyi 122.550.000 TL, faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılacak şekilde %14,11 faiz oranlı krediye çevirmiş ve ABD Doları kurunu 4,0850 TL'den sabitlemiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla swap işleminden dolayı 88.256.504 TL toplam net varlığı mevcuttur.

2017 yılı için 92.334.000 TL tutarındaki kredi kur farkı, aynı finansal kuruluştan olan çapraz kur swap işlemleriyle sabitlendiğinden bu işlemlere ilişkin kur farkıyla netlenerek finansal borçlarda gösterilmiştir, 2018 yılı için ise bulunmamaktadır (Dipnot 4).

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

Dönem içerisinde vadesi gelen türev sözleşmelerine ilişkin olarak gelir tablosuna 160.069.617 TL gelir (30 Eylül 2017: 15.756.547 TL gelir) kaydedilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	923.087.790	804.577.595
Alacak senetleri	29.029.145	17.881.065
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)	39.614.034	21.514.565
Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(20.135.526)	(13.274.987)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(112.867.632)	(75.401.796)
	858.727.811	755.296.442
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	92.238.247	104.424.957
Alacak senetleri	100.000	479.938
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(32.622.815)	(27.986.752)
	59.715.432	76.918.143

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ortalama 140 ve 173 gün vadeye sahiptir ve ortalama %15,94 ve %12,47 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 65.902.568 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2017: 39.091.027 TL).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile 145.490.447 TL (31 Aralık 2017: 103.388.548 TL) tutarındaki ticari alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	103.388.548	38.242.577
1 Ocak 2018 itibarıyla TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki (Not 2.2)	2.424.670	-
1 Ocak 2018 itibarıyla düzeltilmiş bakiye	105.813.218	38.242.577
Dönem gideri	42.079.372	21.923.984
Tahsilatlar	(2.402.143)	(3.115.350)
Kapanış bakiyesi	145.490.447	57.051.211

Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	482.045.774	362.607.835
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 18)	403.230.504	230.009.776
Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(11.596.080)	(5.108.113)
	873.680.198	587.509.498
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 18)	47.291.874	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	11.521
	47.291.874	11.521

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar sırasıyla ortalama 105 ve 91 gün vadeye sahiptir ve ortalama %15,94 ve %12,47 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.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hammadde	156.062.674	70.435.742
İlk madde ve malzeme	61.685.018	58.345.025
Yarı mamüller	49.972.830	25.065.296
Mamüller	115.066.284	106.708.035
Ticari mallar	88.897.906	65.519.883
Yoldaki mallar	130.976.836	76.210.877
Eksi:Stok değer düşüklüğü	(5.467.393)	(9.059.487)
	597.194.155	393.225.371
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	9.059.487	6.125.065
Dönem gideri	(3.592.094)	(700.000)
Kapanış bakiyesi	5.467.393	5.425.065

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	20.471.403	6.257.391
Bayilere verilen avanslar (*)	8.397.629	11.237.357
Verilen sipariş avansları	3.387.461	2.856.284
Personele verilen avanslar	718.672	-
Peşin ödenen kredi komisyonu	-	258.036
	32.975.165	20.609.068
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	14.652.851	8.426.935
Bayilere verilen avanslar (*)	4.964.181	13.040.363
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	11.175.610	4.789.999
Peşin ödenen kredi komisyonu	-	2.150.304
	30.792.642	28.407.601
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	3.436.917	8.093.632
Gelecek aylara ait gelirler	491.030	937.119
	3.927.947	9.030.751
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	143.776	457.759
	143.776	457.759

(*) Ciro primlerinden mahsup edilmek üzere verilen avanslardır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler(*)	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	17.918.386	23.150	61.305.584	-	79.247.120
Binalar	259.639.893	-	423.107.630	-	682.747.523
Makine, tesis ve cihazlar	1.645.065.282	1.592.116	537.831.950	(1.168.898)	2.183.320.450
Motorlu taşıtlar	8.849.297	438.750	6.628.632	(67.584)	15.849.095
Demirbaşlar	100.269.642	3.834.789	15.991.339	-	120.095.770
Diğer	98.167.520	7.908.241	373.720	(48.237)	106.401.244
Yapılmakta olan yatırımlar	1.034.757.112	148.328.143	(1.067.836.721)	-	115.248.534
	3.164.667.132	162.125.189	(22.597.866)	(1.284.719)	3.302.909.736
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	10.868.255	2.392.990	-	-	13.261.245
Binalar	155.924.709	11.809.134	-	-	167.733.843
Makine, tesis ve cihazlar	1.219.323.115	78.668.493	-	(1.118.257)	1.296.873.351
Motorlu taşıtlar	4.682.412	1.091.809	-	(57.182)	5.717.039
Demirbaşlar	43.296.239	8.130.580	-	-	51.426.819
Diğer	37.612.181	7.470.851	-	(79.289)	45.003.743
	1.471.706.911	109.563.857	-	(1.254.728)	1.580.016.040
Net defter değeri	1.692.960.221	52.561.332	(22.597.866)	(29.991)	1.722.893.696

(*) Cari dönemde 22.597.866 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (30 Eylül 2017: 9.930.558 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman giderlerinin 86.573.889 TL'si satılan malın maliyetine, 126.752 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine 13.508.157 TL'si pazarlama giderlerine, 2.441.323 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.562.137 TL'si stoklara ve 1.351.599 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2017: Yoktur).

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 6.463.360 TL dir (30 Eylül 2017: 47.517.475 TL.).

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 yılında tamamlanmış olup, üretime ve satışa başlamıştır. Aksaray'daki ikinci fabrikaya yapılacak yatırımlar kapasite arttırım planları çerçevesinde devam etmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler(*)	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	16.524.743	-	1.655.975	-	18.180.718
Binalar	253.978.802	82.825	4.677.753	-	258.739.380
Makine, tesis ve cihazlar	1.570.642.260	113.091	35.161.080	(227.213)	1.605.689.218
Motorlu taşıtlar	7.334.121	334.690	1.322.320	(344.741)	8.646.390
Demirbaşlar	87.415.668	4.220.995	6.637.283	(41.722)	98.232.224
Diğer	84.262.317	8.738.696	37.221	(565.808)	92.472.426
Yapılmakta olan yatırımlar	453.806.275	407.840.812	(59.422.190)	-	802.224.897
	2.473.964.186	421.331.109	(9.930.558)	(1.179.484)	2.884.185.253
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	10.778.374	58.699	-	-	10.837.073
Binalar	151.847.699	2.961.814	-	-	154.809.513
Makine, tesis ve cihazlar	1.154.038.101	48.519.460	-	(227.213)	1.202.330.348
Motorlu taşıtlar	4.067.361	619.295	-	(222.908)	4.463.748
Demirbaşlar	34.500.811	6.539.487	-	(13.263)	41.027.035
Diğer	29.208.872	6.356.705	-	(230.459)	35.335.118
	1.384.441.218	65.055.460	-	(693.843)	1.448.802.835
Net defter değeri	1.089.522.968	356.275.649	(9.930.558)	(485.641)	1.435.382.418

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman giderlerinin 45.072.228 TL'si satılan malın maliyetine, 169.644 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 11.433.491 TL'si pazarlama giderlerine, 2.000.340 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.120.265 TL'si stoklara ve 1.259.492 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	30.591.385	-	12.705.681	-	43.297.066
Haklar	92.300.032	325.451	1.625.172	-	94.250.655
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	62.331.751	649.560	8.267.013	-	71.248.324
	185.223.168	975.011	22.597.866	-	208.796.045
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	10.729.148	5.334.827	-	-	16.063.975
Haklar	69.143.009	7.163.974	-	-	76.306.983
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	44.327.670	6.575.994	-	-	50.903.664
	124.199.827	19.074.795	-	-	143.274.622
Net kayıtlı değer	61.023.341	(18.099.784)	22.597.866	-	65.521.423

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait itfa payı giderlerinin 6.879.165 TL'si satılan malın maliyetine, 19.205 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 8.820.612 TL'si pazarlama giderlerine, 2.862.031 TL'si genel yönetim giderlerine, 441.968 TL'si stoklara ve 51.814 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Maliyet					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	23.962.578	-	5.420.032	-	29.382.610
Haklar	92.098.485	201.548	-	-	92.300.033
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	54.945.856	1.304.810	4.510.526	(7.500)	60.753.692
	171.006.919	1.506.358	9.930.558	(7.500)	182.436.335
Birikmiş amortisman					
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5.361.830	3.913.038	-	-	9.274.868
Haklar	58.984.442	7.704.029	-	-	66.688.471
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	35.743.439	6.558.712	-	(5.125)	42.297.026
	100.089.711	18.175.779	-	(5.125)	118.260.365
Net kayıtlı değer	70.917.208	(16.669.421)	9.930.558	(2.375)	64.175.970

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait itfa payı giderlerinin 1.144.260 TL'si satılan malın maliyetine, 3.915.670 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 9.354.733 TL'si pazarlama giderlerine, 3.594.212 TL'si genel yönetim giderlerine, 129.990 TL'si stoklara ve 36.914 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Karşılıklar**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Müşteri ciro primi karşılığı	33.541.702	-
Satış iskonto primi karşılığı	24.522.670	-
İhracat komisyonu karşılığı	22.627.604	-
Dava karşılığı	7.860.533	5.503.105
Garanti karşılıkları	520.817	470.316
Diğer	19.126.698	1.365.207
	108.200.024	7.338.628

Satış iskontosu, ciro primi ve ihracat komisyonu karşılığı, 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.

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Müşteri ciro primi karşılığı	Satış iskonto prim karşılığı	İhracat komisyonu karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2018	-	-	-	5.503.105	470.316	1.365.207	7.338.628
İlave karşılık	33.541.702	24.522.670	22.627.604	2.832.985	50.501	18.500.193	102.075.655
Ödemeler/ iptal	-	-	-	(475.557)	-	(738.702)	(1.214.259)
30 Eylül 2018	33.541.702	24.522.670	22.627.604	7.860.533	520.817	19.126.698	108.200.024

	Müşteri ciro primi karşılığı	Satış iskonto prim karşılığı	İhracat komisyonu karşılığı	Dava karşılığı	Garanti karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2017	-	-	-	2.310.762	447.488	879.484	3.637.734
İlave karşılık	24.901.379	27.842.353	9.021.636	1.405.644	-	5.725.864	68.896.876
Ödemeler/ iptal	-	-	-	(200.910)	-	(348.167)	(549.077)
30 Eylül 2017	24.901.379	27.842.353	9.021.636	3.515.496	447.488	6.257.181	71.985.533

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri	247.785.315	236.245.203
Alınan teminat mektupları	406.115.811	356.835.324
İpotekler	122.629.413	131.441.777
İhracat sigortası	181.616.565	96.722.010
Teminat olarak alınan çek ve senet	118.007.882	27.978.665
Yurtiçi alacak sigortası	70.415.100	-
Bankalardan alınan ödeme garantileri	12.009.470	9.596.985
Akreditif	-	4.825.376
Teminat olarak alınan yabancı para blokajı	-	512.118
	1.158.579.556	864.157.458

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 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.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER (Devamı)**Teminat, Rehin ve İpotekler:**

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	TL	14.047.734	14.047.734	TL	7.598.666	7.598.666
	ABD Doları	1.554.878	9.314.030	ABD Doları	1.644.896	6.204.383
	Avro	2.930.645	20.432.003	Avro	3.736.434	16.871.868
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	-	-	-	-	-	-
			43.793.767			30.674.917

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2017: %0).

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Yurtiçi satışlar	1.633.835.252	561.484.928	1.268.470.638	502.431.972
Yurtdışı satışlar	799.032.526	346.667.240	513.402.172	177.266.722
Satış iadeleri (-)	(11.278.645)	(6.597.946)	(8.427.540)	(4.294.907)
Satış iskontoları (-)	(131.077.140)	(59.041.409)	(111.584.546)	(47.469.128)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(53.664.527)	(19.747.032)	(41.165.182)	(15.261.849)
Net Satışlar	2.236.847.466	822.765.781	1.620.695.542	612.672.810
Satışların maliyeti	(1.662.035.844)	(593.289.392)	(1.199.528.998)	(446.441.218)
Brüt esas faaliyet karı	574.811.622	229.476.389	421.166.544	166.231.592

14. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	1.040.664.145	408.025.595	740.834.483	263.535.463
Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri	303.719.792	107.565.924	245.258.043	82.669.228
Satılan ticari malların maliyeti	246.863.043	79.528.412	158.074.755	57.799.475
Amortisman ve itfa payları	121.231.134	44.563.474	76.684.578	28.427.282
Genel üretim giderleri	101.867.948	35.620.909	75.547.724	25.127.644
Reklam giderleri	66.085.786	25.708.954	49.859.270	16.347.590
Royalty ve satış komisyonu giderleri	51.334.519	11.291.727	36.423.965	8.383.586
Şüpheli alacak karşılığı gideri, net	39.677.229	9.191.646	18.808.634	7.575.091
İletişim ve bilgi işlem giderleri	11.267.867	3.779.783	9.947.683	3.187.782
Kira gideri	5.337.205	1.892.356	4.949.115	1.433.569
Tamir ,bakım ve onarım gideri	5.194.782	2.052.225	3.953.830	1.132.888
Emlak ve damga vergisi	3.660.759	1.127.059	2.778.860	984.436
Hatalı lastik tazminatı gideri	3.604.237	1.156.422	1.935.601	723.913
Nakliye ve depolama giderleri	2.820.794	1.112.721	5.409.226	1.213.592
Enerji giderleri	2.050.849	796.106	1.368.163	384.774
Sigorta giderleri	1.791.927	617.667	1.315.653	383.446
Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti	1.002.198	334.067	891.525	296.949
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(24.408.780)	(14.727.542)	(6.150.836)	(1.136.282)
Mamul stoklarındaki değişim	(30.807.424)	(31.535.657)	6.307.273	20.204.062
Diğer giderler	30.385.045	14.740.593	24.991.394	8.132.569
	1.983.343.055	702.842.441	1.459.188.939	526.807.057

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	234.403.857	81.097.877	178.699.111	62.987.794
Genel yönetim giderleri	25.081.315	9.872.530	28.084.446	5.864.126
Pazarlama giderleri	43.608.247	16.441.412	37.760.147	13.137.647
Araştırma ve geliştirme giderleri	626.373	154.105	714.339	679.661
	303.719.792	107.565.924	245.258.043	82.669.228
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti	93.453.054	35.279.797	46.216.488	17.923.063
Pazarlama giderleri	22.328.769	7.461.975	20.788.224	7.159.870
Genel yönetim giderleri	5.303.354	1.767.348	5.594.552	1.773.011
Araştırma ve geliştirme giderleri	145.957	54.354	4.085.314	1.571.338
	121.231.134	44.563.474	76.684.578	28.427.282

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Türev finansal araçlardan gelirler, net	158.986.147	122.677.313	-	-
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	62.228.052	20.004.544	46.813.966	16.522.969
Ticari alacakların faiz gelirleri	6.738.096	1.742.342	7.188.580	657.452
Faiz geliri	-	-	271.161	30.759
Diğer gelirler	4.778.529	636.367	3.839.095	902.790
	232.730.824	145.060.566	58.112.802	18.113.970

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*)	165.729.358	121.384.993	1.478.383	2.021.837
Ticari borçların vade farkı giderleri	44.284.897	18.549.857	19.248.747	7.445.486
Türev finansal araçlardan giderler, net	-	-	5.107.419	1.635.762
Diğer giderler	7.597.601	699.745	1.973.929	586.528
	217.611.856	140.634.595	27.808.478	11.689.613

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

16. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Banka kredileri faiz giderleri	194.004.828	73.845.460	165.219.694	60.973.916
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri	(6.463.360)	(2.587.379)	(47.517.475)	(19.300.152)
Toplam faiz gideri	187.541.468	71.258.081	117.702.219	41.673.764
Banka faiz geliri	(5.806.903)	(5.224.448)	-	-
Kredi kur farkı gideri, net	-	-	30.148.870	523.800
Türev finansal araçlardan gider	9.000.000	1.500.000	-	-
Kredi türev işlemi (geliri),net	-	-	(27.820.067)	(486.001)
Toplam finansman giderleri	190.734.565	67.533.633	120.031.022	41.711.563

17. GELİR VERGİLERİ**Kurumlar vergisi**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.518.542	1.820.468
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.277.941)	(2.051.121)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	240.601	(230.653)

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.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

2018 yılında uygulanan vergi oranı %22'dir (2017: %20).

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Cari vergi gideri (-)	(1.518.542)	(942.886)	(1.998.877)	(1.288.289)
Ertelenen vergi geliri	(1.462.159)	(4.106.991)	5.669.005	(269.898)
	(2.980.701)	(5.049.877)	3.670.128	(1.558.187)

1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	%	1 Ocak- 30 Eylül 2017	%
Vergi karşılığının mutabakatı:				
Vergi öncesi kar	78.070.582		72.000.786	
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	(17.175.528)	(22)	(14.400.157)	(20)
Vergi etkisi:				
- Vergiye tabi olmayan gelirler	969.644	1,24	478.042	0,66
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.155.557)	(2,76)	(251.109)	(0,35)
- Diğer gider karşılıkları	(6.626.433)	(8,49)	(7.191.802)	(9,99)
- Vergi oranı değişim etkisi	(11.452.114)	(14,67)	-	-
- Arge teşviği	2.120.605	2,72	444.695	0,62
- İndirimli kurumlar vergisi	31.338.682	40,14	24.590.459	34,15
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /(gideri)	(2.980.701)	(3,82)	3.670.128	5,09

Ertelenen vergiler

Ertelenmiş Vergi:

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

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, 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında 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 (2017: %20).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle 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.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenen vergiler (devamı)****Ertelenmiş Vergi: (devamı)**

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlık /yükümlülükleri	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Vadeli döviz işlemleri değerleme farkları	1.132.505.882	178.011.340	226.602.614	35.668.356
Şüpheli alacak karşılığı	72.944.677	81.970.124	16.047.829	18.033.427
Kıdem tazminatı karşılıkları	57.567.856	48.368.213	11.513.572	9.673.643
Ticari alacaklar	56.840.005	12.836.575	12.504.801	2.824.047
İkramiye karşılıkları	13.937.175	15.376.405	3.066.178	3.382.809
Royalti ve satış komisyonu	11.291.729	-	225.835	-
Dava karşılığı	7.860.533	5.503.105	1.729.317	1.210.683
Kullanılmayan izin tahakkukları	5.738.638	4.896.859	1.262.500	1.077.309
Stoklar	2.495.595	25.120.700	549.031	5.526.554
Garanti gider karşılığı	520.817	470.316	114.580	103.470
Yatırım teşviği vergi indirimi	-	-	17.258.023	17.258.023
Diğer	66.986.781	806.879	1.455.954	177.513
	1.428.689.688	373.360.516	292.330.234	94.935.834
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Vadeli döviz işlemleri değerleme farkları	1.601.625.451	185.191.072	320.761.811	37.038.214
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	267.220.653	247.047.781	53.444.131	49.409.556
Ticari borçlar	11.596.080	5.108.113	2.551.137	1.123.785
Diğer	3.090.082	1.362.472	655.342	272.494
	1.883.532.266	438.709.438	377.412.421	87.844.049
Ertelenen vergi varlıkları, net			(85.082.187)	7.091.785

Ertelenen vergilerin 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	7.091.785	11.897.371
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme (*)	533.427	-
1 Ocak 2018 itibariyle düzeltilmiş bakiye	7.625.212	11.897.371
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.462.159)	5.669.005
Özkaynaklarla ilişkilendirilen gelir /(gider)	(91.245.240)	4.001.379
30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi	(85.082.187)	21.567.755

(*) Şirket 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9 'u uygulamıştır, seçilen geçiş yöntemine göre karşılaştırmalı bakiyeler yeniden düzenlenmemiştir.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. 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 - 2017 yılları arasında 14.968.248 TL tutarında, 01 Ocak-30 Eylül 2018 hesap döneminde ise 1.518.542 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 dir.

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. Yeni yatırım teşvik belgesinin yararlanacağı destek unsurlarında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Şirket bu teşvik belgesi kapsamında 2013 - 2017 yılları arasında 68.222.300 TL tutarında, 01 Ocak-30 Eylül 2018 hesap döneminde ise 27.732.364 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

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 - 2017 yılları arasında 2.047.928 TL tutarında, , 01 Ocak-30 Eylül 2018 hesap döneminde ise 2.087.776 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 759.911.404 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğini tahmin edilememesi sebebiyle, Şirket, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 17.258.023 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 7 gündür (31 Aralık 2017:18).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 165 gündür (31 Aralık 2017: 154). Borçlara faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa / Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	53.876	-
Bridgestone Corporation	7.637.425	8.167	85.274.094	1.324.733
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	248.655.996	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	81.175.726	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord	-	-	7.239.412	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	4.395.042	-
Bridgestone Europe S.A/N.V.	18.691.041	902.356	1.205.843	-
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	3.515.581	-	-	-
Bridgestone Tatabanya Termelo Kft.	5.659.669	-	-	-
Bimsa Uluslararası Bilgi Yönt.Sistem. A.Ş.	-	-	5.729.904	-
Akbank T.A.Ş	3.086.273	-	7.057.738	-
Diğer	1.024.045	1.635	9.734.747	13.039
	39.614.034	912.158	450.522.378	1.337.772

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	-	-	15.031	-
Bridgestone Corporation	619.050	15.042	29.765.928	938.638
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	-	-	138.731.558	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	-	-	26.173.941	-
Bridgestone Europe S.A/N.V.	14.038.952	997.189	16.466.338	-
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord	-	-	5.156.910	-
Bridgestone Hispania S.A.	-	5.719.542	-	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.709.328	-
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	4.030.903	-	-	-
Bimsa Uluslararası Bilgi Yönt.Sistem. A.Ş.	-	-	3.833.211	-
Akbank T.A.Ş .	1.909.655	-	-	-
Diğer	916.005	-	6.157.531	12.944
	21.514.565	6.731.773	230.009.776	951.582

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Mamul ve Ticari Mal Satışları				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	14.917.005	10.231.142	2.949.318	269.409
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bridgestone Europe SA./N.V.	198.867.295	77.951.507	130.732.809	31.564.656
Bridgestone Tatabanya Termelo	22.919.151	9.305.909	-	-
Akbank T.A.Ş.	17.660.978	1.953.634	-	-
Bridgestone Poznan Sp. z o.o.	9.451.131	-	-	-
Temsa Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş.	6.862.838	2.377.438	6.437.389	2.466.021
Bridgestone France	4.899.892	521.586	-	-
Diğer	2.394.233	866.786	2.487.877	883.436
	277.972.523	103.208.002	142.607.393	35.183.522
Diğer Satışlar				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	8.023	151	11.509	-
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Diğer	552.614	422.264	106.346	61.198
	560.637	422.415	117.855	61.198
Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	2.023.892	690.485	2.189.488	838.914
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bridgestone Singapore Pte. Ltd.	296.191.141	128.813.999	224.315.569	63.294.454
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	79.153.903	30.830.181	53.706.312	18.361.897
Bridgestone (Shenyang) Steel Cord Co.	13.990.670	5.924.292	11.390.370	3.416.157
Firestone Polymers, LLC.	7.904.225	3.698.644	6.600.770	1.849.474
Bridgestone Carbon Black Co. Ltd.	5.481.049	2.925.010	2.647.808	943.016
Diğer	4.347.609	1.077.738	2.540.828	1.112.129
	409.092.489	173.960.349	303.391.145	89.816.041

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Mamul ve Ticari Mal Alımları				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	78.099.068	28.505.961	36.928.841	11.507.798
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bridgestone Europe SA./N.V.	152.765.244	48.256.830	97.869.149	43.420.175
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	31.242.391	11.000.536	35.849.407	11.027.750
Diğer	97.791	87.278	1.004.420	893.401
	262.204.495	87.850.606	171.651.817	66.849.124
Hizmet Alımları				
Ortaklar				
H. Ö. Sabancı Holding A.Ş.	66.947	62.509	99.755	22.592
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bimsa Uluslararası İş. Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş.	12.540.678	3.396.768	11.122.883	2.625.055
Aksigorta A.Ş.	10.853.365	610.390	9.922.043	521.663
Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi	7.820.989	2.918.570	6.292.977	2.402.872
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	3.272.426	1.491.386	2.607.468	1.051.346
Diğer	1.111.097	374.992	1.073.324	245.938
	35.665.503	8.854.616	31.118.450	6.869.466
Kira Gideri				
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş.	572.616	198.264	478.710	159.570
	572.616	198.264	478.710	159.570
Sabit Kıymet Alımları				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	18.539.338	7.254.741	45.894.159	11.876.625
Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Bridgestone Plant Eng.	4.197.895	2.421.403	565.283	79.489
Bimsa Uluslararası İş. Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş.	501.605	174.910	3.528.989	216.646
Diğer	485.053	81	537.135	310.841
	23.723.891	9.851.135	50.525.566	12.483.601

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Komisyon Giderleri (Royalty ve Satış Komisyonu)				
Ortaklar				
Bridgestone Corporation	51.334.519	11.291.727	36.423.965	8.383.586
	51.334.519	11.291.727	36.423.965	8.383.586
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Finansman Geliri				
Akbank Malta	3.881.094	-	-	-
Akbank T.A.Ş.	555.181	451.372	24.253	11.801
	4.436.275	451.372	24.253	11.801
Finansman Gideri				
Akbank T.A.Ş.	15.503	2.351	12.717	3.019
	15.503	2.351	12.717	3.019

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesiz Mevduatlar		
Akbank T.A.Ş.	56.415.801	6.734.737
	56.415.801	6.734.737
Vadeli Mevduat (3 aydan kısa)		
Akbank Malta	371.373.919	-
Akbank T.A.Ş.	41.723.616	3.528.028
	413.097.535	3.528.028
Kredi Kartı Slip Alacakları		
Akbank T.A.Ş.	15.394.485	23.922.321
	15.394.485	23.922.321
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Akbank Malta	1.053.794.437	661.797.918
	1.053.794.437	661.797.918
Verilen Avanslar		
Bridgestone Corporation	-	136.915
Bridgestone Plant Eng.	-	51.593
Bridgestone Logistics Co.	-	218.937
	-	407.445
Alınan Avanslar		
Bridgestone Europe SA./N.V.	-	167.926
	-	167.926
Türev Araçlar		
Akbank Malta	652.397.142	112.970.867
	652.397.142	112.970.867

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.

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	4.876.614	2.041.799	4.247.225	1.361.420
Kıdem tazminatı	72.061	22.716	21.987	3.433
Diğer uzun vadeli faydalar	121.378	43.235	93.086	31.703
	5.070.053	2.107.750	4.362.298	1.396.556

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Piyasa Riski**

	30 Eylül 2018				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Döviz pozisyonu tablosu					
Nakit ve nakit benzerleri	478.583.336	53.168.617	22.947.367	194.090	75.153
Ticari alacaklar	137.750.980	6.260.042	13.095.864	-	1.182.043
Diğer alacaklar	35.415	-	4.941	20.350	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	35.968.330	-	5.174.927	-	-
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	912.158	-	131.236	-	-
Dönen Varlıklar	653.250.219	59.428.659	41.354.335	214.440	1.257.196
Ticari alacaklar	10.629	845	-	-	713
Duran Varlıklar	10.629	845	-	-	713
Toplam Varlıklar	653.260.848	59.429.504	41.354.335	214.440	1.257.909
Ticari borçlar	271.705.795	10.936.920	28.205.431	184.527.845	54.809
İlişkili taraflara ticari borçlar	319.781.429	41.945.237	9.095.480	100.655.487	-
Diğer borçlar	4.228.231	705.858	-	-	-
İlişkili taraflara diğer ticari borçlar	1.324.991	43	-	25.144.889	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	193.862.455	32.363.269	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	790.902.901	85.951.327	37.300.911	310.328.221	54.809
Uzun vadeli finansal borçlar	2.464.886.941	411.486.585	-	-	-
İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar	46.452.111	7.754.685	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.511.339.052	419.241.270	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	3.302.241.953	505.192.597	37.300.911	310.328.221	54.809
Net Yabancı Para Pozisyonu	(2.648.981.105)	(445.763.093)	4.053.424	(310.113.781)	1.203.100
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.703.675.895	451.349.854	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(*)	2.703.675.895	451.349.854	-	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	54.694.790	5.586.761	4.053.424	(310.113.781)	1.203.100
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	8.202.469	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin korunan kısmının tutarı	(2.658.749.396)	(443.849.854)	-	-	-
İhracat (**)	824.983.318	45.724.652	100.240.515	-	4.438.609
İthalat (**)	1.140.334.066	104.072.113	105.607.912	2.085.783.316	340

(*) Ayrıca Şirket'in 30 Eylül 2018 itibarıyla, 2018 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskini hedge etmek amacıyla 26.200.000 ABD Dolar alışı / TL satış tutarında vadeli döviz alım satım ve 1.500.000 ABD Doları alışı / TL satış F_USDTRY vadeli kontrat sözleşmesi bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)
Piyasa Riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2017				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	6.750.776	985.308	611.816	49.839	53.141
Ticari alacaklar	58.783.658	3.295.776	9.255.260	-	897.623
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16.535.188	54.992	3.615.937	-	-
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	6.740.936	3.988	221.072	171.378.565	-
Peşin ödenmiş giderler	1.925.956	34.121	288.822	14.753.582	-
Dönen Varlıklar	90.736.514	4.374.185	13.992.907	186.181.986	950.764
Ticari alacaklar	6.810	845	-	-	713
Peşin ödenmiş giderler	1.469.909	389.700	-	-	-
Duran Varlıklar	1.476.719	390.545	-	-	713
Toplam Varlıklar	92.213.233	4.764.730	13.992.907	186.181.986	951.477
Ticari borçlar	114.427.942	8.676.335	16.840.393	154.294.653	98.852
İlişkili taraflara ticari borçlar	167.304.090	36.237.054	4.989.456	242.112.978	-
Diğer borçlar	6.233.119	670.858	820.000	-	-
İlişkili taraflara diğer ticari borçlar	938.800	43	-	28.085.277	-
Ertelenmiş gelirler	6.854.775	746.334	848.826	-	40.707
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	422.882.450	112.113.908	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	718.641.176	158.444.532	23.498.675	424.492.908	139.559
Uzun vadeli finansal borçlar	1.397.970.269	370.627.607	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.397.970.269	370.627.607	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	2.116.611.445	529.072.139	23.498.675	424.492.908	139.559
Net Yabancı Para Pozisyonu	(2.024.398.212)	(524.307.409)	(9.505.768)	(238.310.922)	811.918
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerinin tutarı	1.982.246.920	520.741.515	4.000.000	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (*)	1.982.246.920	520.741.515	4.000.000	-	-
Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(42.151.292)	(3.565.894)	(5.505.768)	(238.310.922)	811.918
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(83.658)	-	-	-	-
Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin korunan kısmının tutarı	(1.820.852.720)	(482.741.515)	-	-	-
İhracat (**)	654.493.131	47.099.827	112.444.211	-	4.880.363
İthalat (**)	1.140.825.095	143.578.312	121.034.645	3.744.099.234	2.197

(*) Ayrıca Şirket'in 31 Aralık 2017 itibarıyla, 2018 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskini hedge etmek amacıyla yaptığı 21.000.000 ABD Dolar alışı/ TL satış tutarında vadeli döviz alım satım ve 8.250.000 ABD Dolar satış/ TL alışı opsiyon sözleşmesi bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Piyasa Riski (devamı)

(**) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri İhracat 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

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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurtdışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

		30 Eylül 2018	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(262.528.358)	262.528.358	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	265.874.940	(265.874.940)	
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.346.582	(3.346.582)	
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.817.332	(2.817.332)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	2.817.332	(2.817.332)	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(694.435)	694.435	
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(694.435)	694.435	
TOPLAM (3+6+9)	5.469.479	(5.469.479)	

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(183.430.291)	183.430.291
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	182.085.272	(182.085.272)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.345.019)	1.345.019
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.486.130)	2.486.130
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.486.130)	2.486.130
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(383.980)	383.980
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(383.980)	383.980
TOPLAM (3+6+9)	(4.215.129)	4.215.129

Kredi riski

Şirket, BKZ'ları geçmiş yıl kredi zararları tecrübelerine, müşterilerinin mevcut finansal durum analizlerine ve gelecekle ilgili beklentilerine göre hesaplamıştır. Şirket BKZ oran hesaplamalarını 1 milyon TL üzerinde alacağı olan bayileri, 1 milyon TL altında olan alacağı olan bayileri, ihracat müşterileri ve diğer müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski, oluşan kredi zararları ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

	Net Ticari Alacaklar(*)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı
1 Milyon TL'den az alacak olan bayi alacakları	71.635.570	10.520.964
1 Milyon TL'den çok alacak olan bayi alacakları	662.348.073	89.904.329
İhracat alacakları	85.598.940	6.671.149
Diğer müşteri alacakları	31.255.659	38.394.005
Otomotiv üreticileri'nden alacakları	48.126.493	-
İlişkili taraf ticari alacakları	39.614.034	-
Toplam	938.578.769	145.490.447

(*)Net ticari alacaklar 20.135.526 TL'lik vadeden arındırma bakiyesini içermemektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri**

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş	Diğer	Gerçeğe Uygun	Zorunlu olarak	Defter değeri	Dipnot
	değerinden gösterilen			GUD farkı		
	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler	değeri koruma aracı	Kar zarara yansıtılan		
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	663.810.950	-	-	-	663.810.950	3
Ticari alacaklar	878.829.209	-	-	-	878.829.209	6
İlişkili taraflardan alacaklar	40.526.192	-	-	-	40.526.192	6
Diğer alacaklar (*)	16.263.337	-	-	-	16.263.337	
Türev finansal varlıklar	-	-	1.566.221.314	8.562.135	1.574.783.449	5
	1.599.429.688	-	1.566.221.314	8.562.135	3.174.213.137	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	3.270.659.410	-	-	3.270.659.410	4
Ticari borçlar	-	470.449.694	-	-	470.449.694	6
İlişkili taraflara borçlar	-	451.860.150	-	-	451.860.150	6
Türev finansal yükümlülükler	-	-	5.071.882	-	5.071.882	5
	-	4.192.969.254	5.071.882	-	4.198.041.136	
31 Aralık 2017	İtfa edilmiş	Diğer	Gerçeğe Uygun	Zorunlu olarak	Defter değeri	Dipnot
	değerinden gösterilen			GUD farkı		
	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler	değeri koruma aracı	Kar zarara yansıtılan		
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	194.516.054	-	-	-	194.516.054	3
Ticari alacaklar	810.700.020	-	-	-	810.700.020	6
İlişkili taraflardan alacaklar	28.246.338	-	-	-	28.246.338	6
Diğer alacaklar (*)	5.328.821	-	-	-	5.328.821	
Türev finansal varlıklar	-	-	185.191.072	-	185.191.072	5
	1.038.791.233	-	185.191.072	-	1.223.982.305	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	2.122.328.661	-	-	2.122.328.661	4
Ticari borçlar	-	357.499.722	-	-	357.499.722	6
İlişkili taraflara borçlar	-	230.961.358	-	-	230.961.358	6
Türev finansal yükümlülükler	-	-	25.023.440	3.304.400	28.327.840	5
	-	2.710.789.741	25.023.440	3.304.400	2.739.117.581	

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır.

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer				Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebili r veriy e dayanmaya n girdiler	Gözlenebilir veriy e dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017					
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler				
Yabancı para forward sözleşmeleri	21.836.486	5.071.882	115.529	3.304.400	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	1.551.941.963	-	185.075.543	24.824.253	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	1.005.000	-	-	199.187	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.	-	-

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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 ayrımı gözetmeksizin tüm Brisa vergi matrahına 2021 yılı Nisan ayna kadar uygulanmaya devam edecektir. Süre uzatımı Ekonomi Bakanlığı, Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nden 24469702-401.03-E92807 sayılı yazı ile tarafımıza bildirilmiştir.