

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 6 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 7-56 |
| 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 7 |
| 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-15 |
| 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 16-17 |
| 4. FİNANSAL BORÇLANMALAR..... | 17-19 |
| 5. TÜREV ARAÇLAR | 19 |
| 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 20-21 |
| 7. STOKLAR..... | 21 |
| 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 22 |
| 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR | 23-24 |
| 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 24-25 |
| 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 25-26 |
| 12. ŞEREFİYE..... | 26 |
| 13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 27 |
| 14. TAAHHÜTLER..... | 28-29 |
| 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 30-32 |
| 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 33 |
| 17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER..... | 33-34 |
| 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER..... | 34 |
| 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER..... | 35 |
| 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 35 |
| 21. GELİR VERGİLERİ..... | 36-42 |
| 22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 43-48 |
| 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 49-53 |
| 24. FİNANSAL ARAÇLAR..... | 54-55 |
| 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 56 |

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|--|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 7.741.605.867 | 17.829.111.549 |
| Finansal Yatırımlar | 3 | 1.519.584.560 | 1.809.687.684 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 6.121.338.303 | 5.188.409.406 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 22 | 497.641.603 | 488.667.245 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 5.623.696.700 | 4.699.742.161 |
| Diğer Alacaklar | | 167.462.612 | 90.965.610 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 22 | 762.551 | 746.797 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 166.700.061 | 90.218.813 |
| Türev Araçlar | 5 | 31.407.271 | 113.058.164 |
| Stoklar | 7 | 5.051.471.881 | 4.466.832.780 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 618.441.355 | 330.140.655 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 21 | 59.257.582 | 17.313.253 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 15.403.463 | 83.863.863 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 21.325.972.894 | 29.929.382.964 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | | 235.060 | 282.159 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 235.060 | 282.159 |
| Türev Araçlar | 5 | 980.438.197 | 1.636.172.156 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 17.304.142.429 | 16.587.894.870 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 10 | 121.625.206 | 119.607.072 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 1.229.751.243 | 1.315.448.511 |
| Şerefiye | 12 | 86.537.575 | 86.537.575 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 1.143.213.668 | 1.228.910.936 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 199.586.188 | 327.523.092 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 21 | 9.414.620 | 433.552.737 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 19.845.192.943 | 20.420.480.597 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 41.171.165.837 | 50.349.863.561 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|--|--------------|--|---|
| | Referansları | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4 | 2.014.780.327 | 520.642.866 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 4 | 6.524.917.575 | 12.752.637.286 |
| Ticari Borçlar | 6 | 6.957.476.593 | 8.733.898.850 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 22 | 2.695.574.733 | 3.119.451.673 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 4.261.901.860 | 5.614.447.177 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 366.497.679 | 201.631.588 |
| Diğer Borçlar | | 231.106.942 | 159.719.734 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 22 | 4.371.566 | 4.319.570 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 226.735.376 | 155.400.164 |
| Türev Araçlar | 5 | 13.648.924 | 166.859.872 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 290.725.772 | 402.752.173 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 21 | 16.162.141 | 15.545.950 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.417.409.685 | 522.165.495 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 217.693.546 | 283.056.809 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 13 | 1.199.716.139 | 239.108.686 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 24.171.607 | 15.173.088 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 17.856.897.245 | 23.491.026.902 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 4 | 5.183.619.516 | 7.937.260.335 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 539.299.272 | 653.626.920 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 539.299.272 | 653.626.920 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 5.722.918.788 | 8.590.887.255 |
| Toplam Yükümlülükler | | 23.579.816.033 | 32.081.914.157 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 15 | 305.116.875 | 305.116.875 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 15 | 7.684.323.238 | 7.684.323.238 |
| Paylara İlişkin Primler | 15 | 108.780 | 108.780 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Riskten Korunma Kazançları / (Kayıpları) | | 70.418.477 | (106.518.748) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 1.837.830 | (1.754.150) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) | | (665.453.105) | (673.411.652) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 15 | 2.342.333.886 | 2.206.757.040 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 15 | 7.241.031.152 | 3.334.938.272 |
| Net Dönem Karı | 15 | 518.493.971 | 5.414.896.212 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 15 | 93.138.700 | 103.493.537 |
| Toplam Özkaynaklar | | 17.591.349.804 | 18.267.949.404 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 41.171.165.837 | 50.349.863.561 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2024 | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2024 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2023 |
|---|---------------------|---|---|---|---|
| Hasılat | | 23.985.529.080 | 7.608.979.945 | 26.815.638.378 | 8.663.295.700 |
| Satışların Maliyeti (-) | 16-17 | (18.444.011.487) | (6.252.820.802) | (20.305.337.468) | (6.595.322.726) |
| BRÜT KAR | | 5.541.517.593 | 1.356.159.143 | 6.510.300.910 | 2.067.972.974 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 17 | (960.370.267) | (338.298.319) | (952.889.853) | (318.578.181) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 17 | (2.584.215.145) | (817.188.869) | (2.516.286.558) | (846.815.228) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 17 | (80.047.594) | (7.788.916) | (99.045.389) | (31.581.359) |
| Ticari Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı (-) | 17 | 6.759.224 | 12.889.738 | (31.958.005) | (8.970.254) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 18 | 1.852.646.925 | 601.256.436 | 1.794.608.295 | 453.266.368 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 18 | (2.233.155.413) | (625.763.859) | (2.159.442.869) | (484.508.280) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 1.543.135.323 | 181.265.354 | 2.545.286.531 | 830.786.040 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 19 | 295.625.871 | 65.587.833 | 673.021.366 | 213.821.049 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 19 | (564.006) | 316.456 | (15.800.160) | (14.378.026) |
| FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 1.838.197.188 | 247.169.643 | 3.202.507.737 | 1.030.229.063 |
| Finansman Gelirleri | 20 | 2.115.327.002 | 453.657.777 | 1.530.958.060 | 462.832.879 |
| Finansman Giderleri (-) | 20 | (4.315.239.794) | (1.404.665.954) | (2.769.711.356) | (850.107.221) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları | | 1.351.144.095 | 538.333.979 | 2.006.796.254 | 1.049.977.785 |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 989.428.491 | (165.504.555) | 3.970.550.695 | 1.692.932.506 |
| Vergi Gideri (-) | | (481.289.356) | (141.722.103) | (1.749.045.554) | (1.006.631.656) |
| Dönem Vergi Gideri (-) | 21 | (79.447.090) | 15.026.286 | (498.573.488) | (94.327.866) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri (-) | 21 | (401.842.266) | (156.748.389) | (1.250.472.066) | (912.303.790) |
| DÖNEM KARI | | 508.139.135 | (307.226.658) | 2.221.505.141 | 686.300.850 |
| DÖNEM KARININ DAĞILIMI | | | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (10.354.836) | (65.939) | (16.759.421) | (17.292.783) |
| - Ana Ortaklık Payları | | 518.493.971 | (307.160.719) | 2.238.264.562 | 703.593.633 |
| Pay Başına Kazanç | | 1,537 | -0,980 | 6,685 | 2,029 |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | 1,537 | -0,980 | 6,685 | 2,029 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2024 | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2024 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2023 |
|--|---------------------|--|--|--|--|
| DÖNEM KARI | | 508.139.135 | (307.226.658) | 2.221.505.141 | 686.300.850 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER: | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 7.958.547 | 15.321.012 | (61.427.866) | 28.537.830 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (-) | | 10.611.396 | 20.428.016 | (81.903.823) | 38.050.439 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-) | | | | | |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / | 21 | (2.652.849) | (5.107.004) | 20.475.957 | (9.512.609) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | 180.529.204 | 2.356.919 | 92.989.647 | (12.854.702) |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / Kayıpları (-) | | 196.580.228 | 11.563.102 | 53.139.996 | (21.268.401) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 3.591.979 | 5.480.008 | 5.046.480 | 4.907.937 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir / Gideri (-) | | | | | |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-) | 21 | (19.643.003) | (14.686.191) | 34.803.171 | 3.505.762 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (-) | | 188.487.751 | 17.677.931 | 31.561.781 | 15.683.128 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 696.626.886 | (289.548.727) | 2.253.066.922 | 701.983.978 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI | | | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (10.354.836) | (65.939) | (16.759.421) | (17.292.783) |
| - Ana Ortaklık Payları | | 706.981.722 | (289.482.788) | 2.269.826.343 | 719.276.761 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler | Yabancı Para Çevrim Farkları | Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları) | Aktüeryal (Kayıp) /Kazanç Fonu | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar | |
|--|--------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı / (Zararı) | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı) | 305.116.875 | 7.684.323.238 | 108.780 | (8.008.261) | 427.119.263 | (660.130.911) | 1.943.393.064 | 2.560.429.674 | 3.408.789.937 | 15.661.141.659 | 121.259.736 | 15.782.401.395 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 263.363.976 | 3.145.425.961 | (3.408.789.937) | - | - | - |
| Temettüleri | - | - | - | - | - | - | - | (2.370.917.363) | - | (2.370.917.363) | - | (2.370.917.363) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | 5.046.481 | 87.943.166 | (61.427.865) | - | - | 2.238.264.561 | 2.269.826.343 | (16.759.421) | 2.253.066.922 |
| 30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu) | 305.116.875 | 7.684.323.238 | 108.780 | (2.961.780) | 515.062.429 | (721.558.776) | 2.206.757.040 | 3.334.938.272 | 2.238.264.561 | 15.560.050.639 | 104.500.315 | 15.664.550.954 |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı) | 305.116.875 | 7.684.323.238 | 108.780 | (1.754.150) | (106.518.748) | (673.411.652) | 2.206.757.040 | 3.334.938.272 | 5.414.896.212 | 18.164.455.867 | 103.493.537 | 18.267.949.404 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 135.576.846 | 5.279.319.366 | (5.414.896.212) | - | - | - |
| Temettüleri (*) | - | - | - | - | - | - | - | (1.373.226.486) | - | (1.373.226.486) | - | (1.373.226.486) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | 3.591.980 | 176.937.225 | 7.958.547 | - | - | 518.493.971 | 706.981.723 | (10.354.837) | 696.626.886 |
| 30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu) | 305.116.875 | 7.684.323.238 | 108.780 | 1.837.830 | 70.418.477 | (665.453.105) | 2.342.333.886 | 7.241.031.152 | 518.493.971 | 17.498.211.104 | 93.138.700 | 17.591.349.804 |

(*) Grup tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 3,394 TL’dir (Ödeme günü alım gücüyle verilmiştir).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | |
|--|---------------------|--|--|
| | | Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023 |
| Dönem Karı | | 508.139.135 | 2.221.505.141 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 5.424.340.238 | 3.460.889.057 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 1.659.174.405 | 1.490.203.058 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 128.050.144 | 142.420.029 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | 179.939.808 | 176.923.941 |
| Dava karşılıkları | 13 | 38.492.928 | 31.481.401 |
| Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 13 | 1.081.873.359 | 1.113.832.068 |
| Şüpheli Alacak Karşılık Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (6.759.224) | 35.215.378 |
| Faiz Gelirleri | 18-20 | (1.624.076.664) | (998.693.764) |
| Faiz Giderleri | 18-20 | 3.995.031.032 | 2.472.862.302 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | 67.900.973 | 289.226.750 |
| Türev Araçlardan (Karlar) / Zararlar | 5 | 41.134.346 | (345.736.432) |
| Vergi Gideri / Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 21 | 481.289.356 | 1.749.045.554 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (3.237.611) | 14.989.339 |
| Stok Değer Düşüklüğü | 7 | (15.917.948) | (1.954.553) |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri | 6 | (227.104.242) | (170.938.474) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 6 | 653.571.698 | 376.571.269 |
| Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | | (481.587.371) | (1.115.104.854) |
| Parasal kayıp / kazanç | | (543.434.751) | (1.799.453.955) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (3.653.262.060) | (2.677.143.039) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (1.497.068.770) | (204.374.639) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (837.096.622) | 431.070.904 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 22.793.584 | (273.273.914) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış | | (160.340.766) | (149.361.021) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (1.314.774.904) | (2.997.266.054) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış | | (112.026.401) | 118.028.645 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış | | 164.866.091 | 150.162.243 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 80.385.728 | 247.870.797 |
| Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları | | (364.434.247) | (688.305.732) |
| Tahsil edilen şüpheli alacak karşılığı | 6 | - | 3.257.373 |
| Alınan Faiz | | 41.853.915 | 8.798.569 |
| Ödenen Faiz | | (68.276.951) | (74.477.541) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | | (120.577.859) | (438.367.853) |
| Ödenen / İptal Edilen Karşılıklar | | (212.179.363) | (129.735.181) |
| Ödenen / İptal Edilen Dava Karşılıkları | 13 | (11.118.275) | (5.184.297) |
| Ödenen Kıdem Tazminatı | | (110.250.518) | (392.577.997) |
| Türev Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları) | | 116.114.804 | 339.981.195 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | 1.914.783.066 | 2.316.945.427 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları) | | 5.842.621 | 3.597.545 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları | | (2.345.849.332) | (1.397.804.220) |
| Finansal Yatırımlardaki Değişim | 3-19 | 292.276.362 | 597.781.527 |
| Alınan Faiz | 19 | 291.824.254 | 666.042.020 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (1.755.906.095) | (130.383.128) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 4 | 3.166.511.314 | 6.704.025.517 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 4 | (9.261.410.338) | (2.838.040.403) |
| Ödenen Faiz | 4 | (3.724.857.183) | (1.463.203.301) |
| Alınan Faiz | | 1.816.342.770 | 904.314.462 |
| Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları) | | 4.076.517.621 | 3.910.633.104 |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 4 | (32.043.753) | (28.349.612) |
| Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları) | 4 | (65.761.478) | 47.649.350 |
| Ödenen Temettümler | | (1.373.226.486) | (2.370.917.363) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (5.397.927.533) | 4.866.111.754 |
| Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C) | | (5.239.050.562) | 7.052.674.053 |
| D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | | - | - |
| Nakit nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi | | (4.614.335.099) | (2.706.690.620) |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D) | | (9.853.385.661) | 4.345.983.433 |
| Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | 3 | 17.481.973.412 | 8.135.816.325 |
| Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | 3 | 7.628.587.751 | 12.481.799.758 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un belirsiz süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 3.571 kişidir (31 Aralık 2023: 3.712 kişi). Bu toplam içinde, 2.653 kişi Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabi olup (31 Aralık 2023: 2.786 kişi), 912 kişi Toplu İş Sözleşmesi dışındadır (31 Aralık 2023: 906 kişi). 6 kişi ise yabancı personeldir (31 Aralık 2023: 20 kişi). Ayrıca belirli süreli iş sözleşmesi ile görev yapan personel sayısı 504 kişidir (31 Aralık 2023: 6 kişi).

Brisa, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından bu yana Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un Borsa İstanbul'da kayıtlı %10,24 oranında hissesi mevcuttur. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| | % | % |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. | 43,63 | 43,63 |
| Bridgestone Corporation | 43,63 | 43,63 |
| Diğer | 12,74 | 12,74 |
| Toplam | 100,00 | 100,00 |

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:
Küçük Çamlıca Mahallesi Şehit İsmail Moray Sokak
Temsal Sitesi No:2/1 Üsküdar, İstanbul

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye uygunluk beyanı

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS’ye uygunluk beyanı (devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait konsolide finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2024 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Haluk Kürkcü ve Finans Genel Müdür Yardımcısı Neslihan Döngel Özlem tarafından imzalanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden ve kar zararında gösterilen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer açıklamaları için Dipnot 24’e bakınız.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

| | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|----------------|----------|----------------------|--|
| 30 Eylül 2024 | 2.526,16 | 1,00000 | 343% |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860 | 268% |
| 30 Eylül 2023 | 1.691,04 | 1,49385 | 254% |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde bulunduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Konsolide finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyonadaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup'un cari hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Grup işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen Grup'un kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen Grup'un net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığı ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

| Bağlı Ortaklığı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------|-------------------|
| Arvento Mobil Sistemler A.Ş. | %89 | %89 |
| Arvento Kurumsal Hizmetler ve Danışmanlık A.Ş.(**) | - | %89 |
| Arvento Mobile Systems Services Company LLC(*) | - | %89 |
| Arvento Mobile Systems GmbH(*) | - | %89 |

(*)Grup'un bağlı ortaklığı Arvento Mobil Sistemler A.Ş.'nin, bağlı ortaklığı konumunda yer alan Arvento Mobile Systems Services Co.'nun hisselerinin tamamı 26 Şubat 2024 tarihinde devredilerek tescil işlemleri tamamlanmıştır ve Arvento Mobile Systems GmbH'nin hisselerinin tamamı 1 Temmuz 2024 tarihinde devredilerek tescil işlemleri tamamlanmıştır. Arvento Mobile System GmbH'nin ve Arvento Mobile Systems Services'in Grup'un konsolide finansal tabloları içerisinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

(**)1 Ağustos 2024 itibarıyla %100 Arvento Mobil Sistemler A.Ş. bağlı ortaklığı olan ve Mart 2020'de kurulan Arvento Kurumsal Hizmetler ve Danışmanlık A.Ş. şirketi Arvento Mobil Sistemler A.Ş.'ye devrederek kapatılmıştır.

2.4.1 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|---------------------------------|--|
| TMS 1 (Değişiklikler) | Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü |
| TMS 1 (Değişiklikler) | Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları |
| TSRS 1 | Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler |
| TSRS 2 | İklimle İlgili Açıklamalar |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması;

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

| | |
|-------------------------|--|
| TFRS 17 | Sigorta Sözleşmeleri |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler |
| TMS 21 (Değişiklikler) | Takas Edilebilirliğin Bulunmaması |

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.4.3 Bölümlere Göre Raporlama

Grup, radyal, binek oto, kamyonet, minibüs, kamyon, otobüs dış lastikleri ile sırt kauçuğu üretimi ve bu ürünler ile birlikte radyal ve konvansiyonel iş makineleri dış lastikleri, çeşitli iç lastik ve kolon satışı ve karışım satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Arvento Mobil Sistemler A.Ş'nin, Grup'un 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarına etkisi sınırlıdır. Bu nedenle, yönetimsel yaklaşım ile de uyumlu olarak Grup'un operasyonları 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kasa | 302 | 2.504 |
| Bankadaki nakit | 7.741.605.565 | 17.829.109.045 |
| Vadesiz mevduatlar | 506.006.541 | 579.906.074 |
| Vadeli mevduatlar | 4.583.348.805 | 12.798.163.243 |
| Kredi kartı slip alacakları | 2.652.250.219 | 3.116.894.531 |
| Yatırım Fonları (*) | - | 1.334.145.197 |
| Toplam nakit ve nakit benzerleri | 7.741.605.867 | 17.829.111.549 |
| Faiz tahakkukları | (113.018.116) | (347.138.137) |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 7.628.587.751 | 17.481.973.412 |

(*) Grup, Yatırım Fonu olarak TEFAS'da işlem gören Para Piyasası Fonu (Likit Fon) kullanmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 23'de açıklanmıştır. Vadesiz TL mevduatlar doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) ve çek tahsilatlarının, bankalarla yapılan anlaşmalar gereği vadesiz hesaplarda bekleme süresinden kaynaklanmaktadır. Kredi kartı alacakları vadesi üç aydan kısa olan pos bakiyelerinden oluşmaktadır.

Finansal yatırımlar

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

Kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Dönen Varlıklar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Kur korumalı mevduat (*) | 490.149.695 | 1.804.308.127 |
| Eurobond (**) | 1.025.169.821 | - |
| Diğer | 4.265.044 | 5.379.557 |
| | 1.519.584.560 | 1.809.687.684 |

(*) Grup'un Kur korumalı mevduat hesaplarından elde ettiği 290.743.607 TL tutarındaki gelir (30 Eylül 2023: 672.210.542 TL), yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup'un Eurobond hesaplarından elde ettiği 2.173.238 TL tutarın faiz tahakkuku bulunmaktadır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Finansal yatırımlar (devamı)

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | Ağırlıklı ortalama faiz oranı % | TL | Ağırlıklı ortalama faiz oranı % | TL |
| Kısa Vadeli TL banka kredileri | 48,00 | 1.183.040.135 | - | - |
| Kısa vadeli TL sukuk ihraçları | 47,00 | 800.000.001 | 38,00 | 424.553.194 |
| Kısa vadeli banka faktoring borçları | | 19.386.295 | | 85.147.773 |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | | 12.353.896 | | 10.941.899 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 2.014.780.327 | | 520.642.866 |
| Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeli kısmı | 45,29 | 3.262.143.641 | 36,15 | 5.569.462.178 |
| Uzun vadeli TL sukuk ihraçlarının kısa vadeli kısmı | 46,00 | 822.599.087 | 41,06 | 1.994.469.960 |
| Uzun vadeli TL tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı | 32,00 | 1.011.746.568 | 31,67 | 2.932.945.387 |
| Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı | - | - | 2,55 | 236.080.656 |
| Uzun vadeli AVRO banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*) | 7,15 | 135.068.725 | 7,15 | 116.598.701 |
| Uzun vadeli ABD Doları banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*) | 5,50 | 1.271.263.963 | 6,85 | 1.891.186.801 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı | | 22.095.591 | | 11.893.603 |
| | | 6.524.917.575 | | 12.752.637.286 |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlar | | 8.539.697.902 | | 13.273.280.152 |
| Uzun vadeli TL banka kredileri | 40,99 | 2.387.979.785 | 38,25 | 3.416.935.401 |
| Uzun vadeli TL tahvil ihraçları | 53,96 | 626.302.204 | 32,00 | 1.009.792.051 |
| Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri | - | - | 2,55 | 307.666.343 |
| Uzun vadeli AVRO banka kredileri (*) | 7,15 | 1.817.518.193 | 7,15 | 2.097.514.817 |
| Uzun vadeli ABD Doları banka kredileri (*) | 4,74 | 314.667.031 | 7,16 | 1.046.175.457 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | | 37.152.303 | | 59.176.266 |
| Toplam uzun vadeli finansal borçlar | | 5.183.619.516 | | 7.937.260.335 |
| Toplam finansal borç | | 13.723.317.418 | | 21.210.540.487 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Banka kredileri

Grup'un net finansal borç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Toplam finansal borçlanmalar (**) | 13.651.715.628 | 21.128.528.719 |
| Eksi: ABD doları krediler riskten korunma sebebiyle oluşan değerlendirme farkı | (1.311.066.000) | (2.193.968.322) |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (7.741.605.867) | (17.829.111.549) |
| Eksi: Finansal yatırımlar | (1.519.584.560) | (1.809.687.684) |
| Net finansal borçlanmalar/(nakit) | 3.079.459.201 | (704.238.836) |

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

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmında 13.865.233 TL, uzun vadeli banka kredilerinde ise 16.325.677 TL kredilerle net gösterilen işlem maliyeti niteliğinde kredi komisyon ve masrafı mevcuttur (31 Aralık 2023 itibarıyla sırasıyla 23.365.781 TL ve 26.259.469 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin tamamı teminatsız kredilerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 21.210.540.487 | 15.289.336.041 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 3.166.511.314 | 6.704.025.517 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları | (9.261.410.338) | (2.838.040.403) |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen faiz gideri (Dipnot 20) | 3.926.754.081 | 2.398.384.763 |
| Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri (Dipnot 20) | 138.033.637 | 4.368.918 |
| Faiz ödemesi | (3.724.857.183) | (1.463.203.301) |
| Kira Sözleşmelerinden İlişkin Nakit Çıkışları | (32.043.753) | (28.349.612) |
| Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri / (Çıkışları) | (65.761.478) | 47.649.350 |
| Kur farkı | (838.779.752) | (1.223.050.539) |
| Diğer | 41.157.069 | 60.691.502 |
| Parasal kazanç | (836.826.666) | (560.135.521) |
| Dönem sonu bakiye | 13.723.317.418 | 18.391.676.715 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredileri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 2024 | 3.020.607.780 | 13.273.280.152 |
| 2025 | 6.487.630.795 | 4.248.858.216 |
| 2026 | 3.420.320.237 | 2.855.158.040 |
| 2027 | 440.484.849 | 453.554.504 |
| 2028 | 235.631.752 | 249.963.234 |
| 2029 | 118.642.005 | 129.726.341 |
| | 13.723.317.418 | 21.210.540.487 |

5. TÜREV ARAÇLAR

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| | Varlıklar | Yükümlülükler | Varlıklar | Yükümlülükler |
| Çapraz kur ve faiz swapı | 29.916.000 | - | 113.058.164 | - |
| Vadeli döviz değişim sözleşmesi | - | 8.730.309 | - | 139.786.436 |
| Emtia swapı | 1.491.271 | 4.918.615 | - | 24.423.604 |
| Opsiyon | - | - | - | 2.649.832 |
| Riskten korunma muhasebesi uygulanan kısa vadeli türev işlemler | 31.407.271 | 13.648.924 | 113.058.164 | 166.859.872 |
| Çapraz kur ve faiz swapı | 980.438.197 | - | 1.636.172.156 | - |
| Riskten korunma muhasebesi uygulanan uzun vadeli türev işlemler | 980.438.197 | - | 1.636.172.156 | - |
| | 1.011.845.468 | 13.648.924 | 1.749.230.320 | 166.859.872 |

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

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

Dönem içerisinde vadesi gelen türev sözleşmelerine ve kur riskinden korunmak için yapılan hedge işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosuna 41.134.346 TL gider (30 Eylül 2023: 345.736.432 TL gelir) kaydedilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Alıcılar | 6.407.181.748 | 5.391.448.467 |
| Alacak senetleri | 91.521.404 | 113.682.480 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 22) | 497.641.603 | 488.667.245 |
| Vadeli satıştan tahakkuk etmemiş finansman geliri | (653.571.698) | (506.692.105) |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (221.434.754) | (298.696.681) |
| | 6.121.338.303 | 5.188.409.406 |
| Uzun vadeli ticari alacaklar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Alıcılar | 13.793.145 | 25.963.043 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (13.793.145) | (25.963.043) |
| | - | - |

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar sırasıyla ortalama 67 ve 78 gün vadeye sahiptir ve ortalama %45,21 ve %37,47 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 476.979.131 TL (31 Aralık 2023: 245.585.625 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacaklar için 417.772.513 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2023: 86.992.883 TL).

İlişkili olmayan taraflardan vadesi geçen alacakların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 0-1 ay arası | 401.016.497 | 200.403.291 |
| 1-3 ay arası | 63.034.815 | 26.538.130 |
| 3-12 ay arası | 12.927.819 | 18.644.204 |
| | 476.979.131 | 245.585.625 |

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 324.659.724 | 435.163.485 |
| Şüpheli alacak kur farkı | 3.029.525 | 10.448.363 |
| İlave karşılık / (iptal) | (6.759.224) | 35.215.378 |
| Tahsilatlar | - | (3.257.373) |
| Parasal kazanç | (85.702.126) | (150.949.656) |
| Kapanış bakiyesi | 235.227.899 | 326.620.197 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

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

| Kısa vadeli ticari borçlar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Satıcılar | 4.489.006.102 | 5.806.780.031 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 22) | 2.695.574.733 | 3.119.451.673 |
| Vadeli alışlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri | (227.104.242) | (192.332.854) |
| | 6.957.476.593 | 8.733.898.850 |

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlar ortalama sırasıyla 106 ve 96 gün vadeye sahiptir ve ortalama %45,21 ve %37,47 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup'un bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

7. STOKLAR

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Hammadde | 1.659.097.202 | 912.110.727 |
| İlk madde ve malzeme | 477.740.037 | 466.923.757 |
| Yarı mamüller | 389.891.276 | 359.514.251 |
| Mamüller | 942.262.570 | 1.166.107.364 |
| Ticari mallar | 628.315.485 | 596.741.440 |
| Yoldaki mallar | 1.051.371.290 | 1.078.559.168 |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü | (97.205.979) | (113.123.927) |
| | 5.051.471.881 | 4.466.832.780 |

30 Eylül 2024 ve 2023 itibarıyla stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi | 113.123.927 | 147.971.469 |
| Dönem (geliri)(*) | (15.917.948) | (2.445.438) |
| Kapanış bakiyesi | 97.205.979 | 145.526.031 |

(*) Satılan malın maliyetinde giderleşmektedir.

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 364.166.846 | 261.346.738 |
| Verilen sipariş avansları | 245.856.157 | 64.890.410 |
| Personele verilen avanslar | 7.869.749 | 3.291.865 |
| Bayilere verilen avanslar | 548.603 | 611.642 |
| | 618.441.355 | 330.140.655 |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler | 41.253.726 | 98.729.758 |
| Bayilere verilen avanslar | 1.166.636 | - |
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 157.165.826 | 228.793.334 |
| | 199.586.188 | 327.523.092 |

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 83.197.480 | 210.138.268 |
| Ertelenmiş gelirler | 205.134.565 | 187.757.489 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 2.393.727 | 4.856.416 |
| | 290.725.772 | 402.752.173 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Transferler (*) | Çıkışlar | 30 Eylül 2024 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri | 622.874.555 | - | - | - | 622.874.555 |
| Binalar | 7.104.085.977 | 7.955.362 | 50.524.931 | - | 7.162.566.270 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 21.966.247.266 | 85.651.150 | 765.113.682 | (388.973) | 22.816.623.125 |
| Motorlu taşıtlar | 329.516.130 | 20.798.358 | 32.767.934 | (3.047.974) | 380.034.448 |
| Demirbaşlar | 1.637.978.455 | 29.214.064 | 259.149 | (230.328) | 1.667.221.340 |
| Diğer | 1.287.050.767 | 36.642.656 | - | (54.720.897) | 1.268.972.526 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 696.776.879 | 2.011.350.821 | (997.861.288) | - | 1.710.266.412 |
| | 33.644.530.029 | 2.191.612.411 | (149.195.592) | (58.388.172) | 35.628.558.676 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | 194.909.429 | 18.138.246 | - | - | 213.047.675 |
| Binalar | 2.561.212.581 | 114.233.259 | - | - | 2.675.445.840 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 12.461.479.056 | 961.535.842 | - | (388.973) | 13.422.625.925 |
| Motorlu taşıtlar | 131.486.518 | 36.034.813 | - | (637.207) | 166.884.124 |
| Demirbaşlar | 980.789.125 | 110.454.924 | - | (88.888) | 1.091.155.161 |
| Diğer | 726.758.450 | 83.167.166 | - | (54.668.094) | 755.257.522 |
| | 17.056.635.159 | 1.323.564.250 | - | (55.783.162) | 18.324.416.247 |
| Net defter değeri | 16.587.894.870 | 868.048.161 | (149.195.592) | (2.605.010) | 17.304.142.429 |

(*) Cari dönemde 149.195.592 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (30 Eylül 2023: 46.870.917 TL). Cari dönem içerisinde gerçekleşen transferler, yatırımları devam eden Aksaray ve İzmit fabrikaları bina, makine ve demirbaş yatırımlarıdır.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.077.744.093 TL'si satılan malın maliyetine, 612.969 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 161.799.382 TL'si pazarlama giderlerine, 66.562.233 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.148.004 TL'si stoklara, 14.697.569 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 138.033.637 TL'dir (30 Eylül 2023: 4.368.918 TL).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Yoktur).

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Arazi, yeraltı ve üstü düzenleri | 621.519.409 | - | - | - | 621.519.409 |
| Binalar | 6.944.688.554 | 41.252.096 | 13.360.673 | - | 6.999.301.323 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 19.073.852.821 | 1.019.473.712 | 466.748.902 | (45.048.460) | 20.515.026.975 |
| Motorlu taşıtlar | 219.938.051 | 48.646.687 | 10.672.651 | (2.590.086) | 276.667.303 |
| Demirbaşlar | 1.450.524.618 | 46.710.609 | 10.567.077 | (772.443) | 1.507.029.861 |
| Diğer | 1.170.438.659 | 76.966.540 | - | (1.599.268) | 1.245.805.931 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 1.781.863.148 | 178.186.316 | (548.220.220) | - | 1.411.829.244 |
| | 31.262.825.260 | 1.411.235.960 | (46.870.917) | (50.010.257) | 32.577.180.046 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | 170.623.821 | 18.213.700 | - | - | 188.837.521 |
| Binalar | 2.413.260.889 | 110.591.375 | - | - | 2.523.852.264 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 11.316.679.377 | 866.773.295 | - | (29.513.630) | 12.153.939.042 |
| Motorlu taşıtlar | 94.636.640 | 26.761.916 | - | (345.133) | 121.053.423 |
| Demirbaşlar | 846.410.787 | 102.537.144 | - | (259.881) | 948.688.050 |
| Diğer | 618.301.339 | 82.630.009 | - | (1.304.733) | 699.626.615 |
| | 15.459.912.853 | 1.207.507.439 | - | (31.423.377) | 16.635.996.915 |
| Net defter değeri | 15.802.912.407 | 203.728.521 | (46.870.917) | (18.586.880) | 15.941.183.131 |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 969.950.045 TL'si satılan malın maliyetine, 651.301 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 155.987.697 TL'si pazarlama giderlerine, 63.565.361 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.836.874 TL'si stoklara, 15.516.161 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2024 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Maliyet | | | | |
| Binalar | 131.675.793 | 27.616.171 | - | 159.291.964 |
| Motorlu taşıtlar | 143.080.573 | 33.262.187 | (15.065.317) | 161.277.443 |
| Haklar | 16.003.946 | - | - | 16.003.946 |
| | 290.760.312 | 60.878.358 | (15.065.317) | 336.573.353 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Binalar | 92.804.472 | 21.915.593 | - | 114.720.065 |
| Motorlu taşıtlar | 66.397.385 | 36.944.631 | (15.065.317) | 88.276.699 |
| Haklar | 11.951.383 | - | - | 11.951.383 |
| | 171.153.240 | 58.860.224 | (15.065.317) | 214.948.147 |
| Net defter değeri | 119.607.072 | 2.018.134 | - | 121.625.206 |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.913.627 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 10.225.683 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 4.698.679 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine, 42.022.235 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Maliyet | | | | |
| Binalar | 99.278.545 | 15.078.971 | - | 114.357.516 |
| Motorlu taşıtlar | 96.743.296 | 49.895.764 | (19.949.416) | 126.689.644 |
| Haklar | 16.003.965 | - | - | 16.003.965 |
| | 212.025.806 | 64.974.735 | (19.949.416) | 257.051.125 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Binalar | 63.783.239 | 17.880.089 | - | 81.663.328 |
| Motorlu taşıtlar | 38.932.559 | 27.117.862 | (19.949.416) | 46.101.005 |
| Haklar | 10.909.044 | 1.089.211 | - | 11.998.255 |
| | 113.624.842 | 46.087.162 | (19.949.416) | 139.762.588 |
| Net defter değeri | 98.400.964 | 18.887.573 | - | 117.288.537 |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 2.450.930 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 7.061.094 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 2.745.389 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine, 18.593.851 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 30 Eylül 2024 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------|----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Aktifleştirilen geliştirme giderleri | 1.436.016.541 | 15.278.033 | 126.007.607 | - | 1.577.302.181 |
| Müşteri sözleşme ve ilişkileri | 397.696.935 | - | - | - | 397.696.935 |
| Ticari marka | 78.002.083 | - | - | - | 78.002.083 |
| Haklar | 380.669.461 | 6.038.171 | 128.926 | - | 386.836.558 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 676.289.145 | 20.425.642 | 23.059.059 | - | 719.773.846 |
| | 2.968.674.165 | 41.741.846 | 149.195.592 | - | 3.159.611.603 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Aktifleştirilen geliştirme giderleri | 722.193.021 | 168.789.894 | - | - | 890.982.915 |
| Müşteri sözleşme ve ilişkileri | 120.039.809 | 49.757.531 | - | - | 169.797.340 |
| Haklar | 375.083.557 | 2.205.705 | - | - | 377.289.262 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 522.446.842 | 55.881.576 | - | - | 578.328.418 |
| | 1.739.763.229 | 276.634.706 | - | - | 2.016.397.935 |
| Net defter değeri | 1.228.910.936 | (234.892.860) | 149.195.592 | - | 1.143.213.668 |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 202.538.457 TL'si satılan malın maliyetine, 7.172 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 9.805.346 TL'si pazarlama giderlerine, 64.183.812 TL'si genel yönetim giderlerine, 99.919 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------|----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Aktifleştirilen geliştirme giderleri | 1.057.668.073 | 98.406.759 | 40.831.838 | - | 1.196.906.670 |
| Müşteri sözleşme ve ilişkileri | 397.697.457 | - | - | - | 397.697.457 |
| Ticari marka | 78.002.186 | - | - | - | 78.002.186 |
| Haklar | 379.005.330 | 1.389.584 | - | - | 380.394.914 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 601.120.364 | 25.016.188 | 6.039.078 | - | 632.175.630 |
| | 2.513.493.410 | 124.812.531 | 46.870.916 | - | 2.685.176.857 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Aktifleştirilen geliştirme giderleri | 540.581.809 | 130.401.940 | - | - | 670.983.749 |
| Müşteri sözleşme ve ilişkileri | 59.732.417 | 43.706.584 | - | - | 103.439.001 |
| Haklar | 369.516.017 | 4.283.188 | - | - | 373.799.205 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 448.192.670 | 55.853.369 | - | - | 504.046.039 |
| | 1.418.022.913 | 234.245.081 | - | - | 1.652.267.994 |
| Net defter değeri | 1.095.470.497 | (109.432.550) | 46.870.916 | - | 1.032.908.863 |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait itfa payı giderlerinin, 162.901.134 TL'si satılan malın maliyetine, 5.626 TL'si araştırma geliştirme giderlerine, 12.312.005 TL'si pazarlama giderlerine, 58.947.930 TL'si genel yönetim giderlerine, 78.385 TL'si aktifleştirilen geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

12. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdadır:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|------------------|--------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 86.537.575 | 86.537.575 |
| Kapanış bakiyesi | 86.537.575 | 86.537.575 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Müşteri ciro prim karşılığı | 760.944.233 | - |
| Satış iskonto primi karşılığı | 7.889.140 | 99.478.774 |
| İhracat komisyon karşılığı | 320.929.126 | - |
| Dava karşılığı | 80.118.713 | 73.835.773 |
| Garanti karşılıkları | 18.119.441 | 21.159.953 |
| Diğer karşılıklar | 11.715.486 | 44.634.186 |
| | 1.199.716.139 | 239.108.686 |

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

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

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

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

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

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Müşteri ciro prim karşılığı | Satış iskonto primi karşılığı | İhracat komisyonu karşılığı | Dava karşılığı | Garanti karşılıkları | Diğer | Toplam |
|----------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2024 | - | 99.478.773 | - | 73.835.773 | 21.159.954 | 44.634.186 | 239.108.686 |
| İlave karşılık | 760.944.233 | - | 320.929.126 | 38.492.928 | - | - | 1.120.366.287 |
| Ödemeler/ iptal | - | (65.332.392) | - | (11.118.275) | (145.894) | - | (76.596.561) |
| Enflasyon etkisi | - | (26.257.241) | - | (21.091.713) | (2.894.619) | (32.918.700) | (83.162.273) |
| 30 Eylül 2024 | 760.944.233 | 7.889.140 | 320.929.126 | 80.118.713 | 18.119.441 | 11.715.486 | 1.199.716.139 |

| | Müşteri ciro prim karşılığı | Satış iskonto primi karşılığı | İhracat komisyonu karşılığı | Dava karşılığı | Garanti karşılıkları | Diğer | Toplam |
|----------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2023 | - | 100.269.432 | - | 67.228.087 | 14.777.786 | 11.042.456 | 193.317.761 |
| İlave karşılık | 750.354.822 | - | 309.773.986 | 31.481.401 | 1.424.819 | 52.278.441 | 1.145.313.469 |
| Ödemeler/ iptal | - | (29.377.266) | - | (5.184.297) | - | - | (34.561.563) |
| Enflasyon etkisi | - | (57.584.924) | - | (24.616.019) | (2.878.227) | (3.673.700) | (88.752.870) |
| 30 Eylül 2023 | 750.354.822 | 13.307.242 | 309.773.986 | 68.909.172 | 13.324.378 | 59.647.197 | 1.215.316.797 |

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

| Alınan Teminatlar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S) limitleri | 2.542.060.142 | 2.785.532.097 |
| Alınan teminat mektupları | 3.879.768.709 | 3.426.099.371 |
| İpotekler | 1.557.927.100 | 1.642.470.462 |
| İhracat sigortası | 486.280.068 | 522.158.081 |
| Teminat olarak alınan çek ve senet | 287.104.028 | 390.059.532 |
| Yurtiçi alacak sigortası | 365.000 | 3.321.369 |
| Bankalardan alınan ödeme garantileri | 172.985.237 | 121.506.759 |
| Akreditif | 172.797.200 | 169.054.049 |
| Kefalet çekleri | 13.850.000 | 18.816.610 |
| Teminat olarak alınan yabancı para blokajı | 3.409.000 | 3.999.475 |
| | 9.116.546.484 | 9.083.017.805 |

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

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

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek/ kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Grup tarafından verilen TRİK'ler | 30 Eylül 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|--|---------------|-------------|--------------------|----------------|-------------|--------------------|
| | Döviz cinsi | Tutarı | TL Karşılığı | Döviz cinsi | Tutarı | TL Karşılığı |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplamı | TL | 177.678.002 | 177.678.002 | TL | 163.823.200 | 163.823.200 |
| | Avro | 2.964.779 | 112.714.968 | Avro | 4.233.998 | 137.917.831 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Grupleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | - | - | - | - | - | - |
| | | | 290.392.970 | | | 301.741.031 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un toplam özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği hükümleri çerçevesinde, Yönetim Kurulumuz tarafından, 2023-2027 yılları için geçerli olacak şekilde yeni bir beş yıllık süre için kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanı tutarının 750.000.000 TL olarak belirlenmesi amacıyla Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6. Maddesinin değiştirilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ve ilgili diğer kurumlar nezdinde gerekli izinler alınmış ve izinlerin alınmasını takiben değişiklikler 27 Mart 2023 Genel Kurul Toplantısında pay sahiplerince onaylanmıştır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 305.116.875 TL (31 Aralık 2023: 305.116.875 TL) olup her biri 1 kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 30.511.687.500 adet (31 Aralık 2023: 30.511.687.500 adet) nama yazılı paya bölünmüştür. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | (%) | 30 Eylül 2024 | (%) | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. | 43,63 | 133.111.388 | 43,63 | 133.111.388 |
| Bridgestone Corporation | 43,63 | 133.111.388 | 43,63 | 133.111.388 |
| Diğer | 12,74 | 38.894.099 | 12,74 | 38.894.099 |
| Nominal sermaye | 100 | 305.116.875 | 100 | 305.116.875 |
| Sermaye düzeltme farkları(*) | | 7.684.323.238 | | 7.684.323.238 |
| Toplam | | 7.989.440.113 | | 7.989.440.113 |

(*)Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

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

Paylara ilişkin primler

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 108.780 TL'dir (31 Aralık 2023: 108.780 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %20'si (31 Aralık 2023 %20) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Birinci tertip genel kanuni yedek akçe | 499.628.568 | 499.628.568 |
| İkinci tertip genel kanuni yedek akçe | 1.842.705.318 | 1.707.128.473 |
| Toplam | 2.342.333.886 | 2.206.757.041 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları (devamı)

Grup'un özkaynak hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 2.342.333.886 | 2.206.757.040 |
| Net dönem karı | 518.493.971 | 5.414.896.212 |
| Geçmiş yıllar karları | 7.241.031.152 | 3.334.938.272 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 93.138.700 | 103.493.537 |
| Toplam özkaynaklar | 10.194.997.709 | 11.060.085.061 |

Grup'un özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| VUK | | Enflasyon | Endekslenmiş |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| 30 Eylül 2024 | Tarihi Değer | düzeltilmesi etkisi | değer |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 305.116.875 | 6.566.087.637 | 6.871.204.512 |
| Paylara İlişkin Primler | 4.903 | 171.393 | 176.296 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 354.489.836 | 2.659.995.305 | 3.014.485.141 |
| Toplam | 659.611.614 | 9.226.254.335 | 9.885.865.949 |

| | | Enflasyon | Endekslenmiş |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| 30 Eylül 2024 (TFRS uyarınca) | Tarihi Değer | düzeltilmesi etkisi | değer |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 305.116.875 | 7.379.206.363 | 7.684.323.238 |
| Paylara İlişkin Primler | 4.903 | 103.877 | 108.780 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 354.452.296 | 1.987.881.590 | 2.342.333.886 |
| Toplam | 659.574.074 | 9.367.191.830 | 10.026.765.904 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Hasılat | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 17.868.397.556 | 5.357.324.685 | 19.329.689.686 | 5.989.679.693 |
| Yurtdışı satışlar | 8.092.009.166 | 2.884.986.858 | 9.529.734.241 | 3.299.319.778 |
| Ara Toplam | 25.960.406.722 | 8.242.311.543 | 28.859.423.927 | 9.288.999.471 |
| Satış iadeleri (-) | (153.866.413) | (39.207.754) | (74.827.532) | (21.731.837) |
| Satış iskontoları (-) | (1.821.011.229) | (594.123.844) | (1.968.958.017) | (603.971.934) |
| Net Satışlar | 23.985.529.080 | 7.608.979.945 | 26.815.638.378 | 8.663.295.700 |
| Satışların maliyeti | (18.444.011.487) | (6.252.820.802) | (20.305.337.468) | (6.595.322.726) |
| Brüt esas faaliyet karı | 5.541.517.593 | 1.356.159.143 | 6.510.300.910 | 2.067.972.974 |

Brüt satışların dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Mamul | 22.633.776.815 | 7.275.935.140 | 25.719.540.163 | 8.193.515.372 |
| Ticari Mal | 2.929.255.061 | 832.026.325 | 2.758.884.423 | 967.402.427 |
| Yarı Mamul | - | - | 7.687.089 | - |
| Diğer | 397.374.846 | 134.350.078 | 373.312.252 | 128.081.673 |
| Toplam | 25.960.406.722 | 8.242.311.543 | 28.859.423.927 | 9.288.999.472 |

17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | 10.788.634.101 | 3.578.654.446 | 12.889.102.948 | 4.179.164.674 |
| Personel giderleri ve doğrudan işçilik giderleri | 5.347.782.823 | 1.699.063.733 | 3.801.402.106 | 1.241.995.889 |
| Satılan ticari malların maliyeti | 1.218.830.600 | 343.072.450 | 1.389.696.129 | 497.286.228 |
| Amortisman ve itfa payları | 1.659.174.405 | 563.518.430 | 1.490.203.060 | 501.388.465 |
| Genel üretim giderleri | 1.509.034.686 | 461.678.160 | 1.672.892.803 | 497.902.621 |
| Reklam giderleri | 207.817.611 | 59.055.741 | 296.203.564 | 104.738.109 |
| Royalty ve satış komisyonu giderleri | 388.868.087 | 124.780.044 | 437.078.618 | 132.389.896 |
| Şüpheli alacak karşılığı gideri, net | (6.759.224) | (12.889.738) | 31.958.005 | 8.970.254 |
| İletişim ve bilgi işlem giderleri | 73.662.500 | 22.129.529 | 79.458.613 | 18.724.884 |
| Danışmanlık gideri | 75.552.846 | 26.564.182 | 83.787.066 | 33.133.625 |
| Tamir, bakım ve onarım gideri | 81.443.675 | 20.246.583 | 93.446.365 | 37.405.673 |
| Diğer vergi ve harçlar | 13.288.389 | 2.518.018 | 13.459.358 | 3.925.157 |
| Hatalı lastik tazminatı gideri | 20.557.569 | 9.111.009 | 15.929.374 | 5.090.374 |
| Nakliye ve depolama giderleri | 707.608.155 | 241.126.108 | 717.471.330 | 243.181.350 |
| Enerji giderleri | 39.274.358 | 11.239.546 | 45.629.937 | 11.680.089 |
| Sigorta giderleri | 43.015.478 | 14.634.016 | 38.703.351 | 16.491.705 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (15.917.948) | (14.861.003) | (1.954.553) | 2.563.482 |
| Ömrünü tamamlamış lastik yönetim hizmeti | 5.833.635 | 1.667.852 | 5.473.445 | 1.567.111 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (101.646.377) | 35.568.801 | 62.665.944 | (193.476.161) |
| Mamul stoklarındaki değişim | (266.902.113) | 129.325.023 | 304.832.877 | 304.064.037 |
| Diğer giderler | 272.732.013 | 87.004.238 | 438.076.933 | 153.080.286 |
| Toplam | 22.061.885.269 | 7.403.207.168 | 23.905.517.273 | 7.801.267.748 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

17. NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER (Devamı)

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

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Amortisman ve itfa payları | | | | |
| Satışların maliyeti (*) | 1.299.256.894 | 444.599.784 | 1.156.307.298 | 387.804.392 |
| Pazarlama giderleri | 176.303.407 | 58.294.732 | 172.400.902 | 58.292.965 |
| Genel yönetim giderleri | 172.768.279 | 56.985.915 | 150.289.716 | 51.517.032 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 10.845.825 | 3.637.999 | 11.205.144 | 3.774.076 |
| | 1.659.174.405 | 563.518.430 | 1.490.203.060 | 501.388.465 |

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklarda kalan 17.060.717 TL tutarındaki amortisman gideri, 2024 yılında ilgili stokların satışı sonrası satışların maliyeti hesabına dahil edilmiştir.

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | | | | |
| Satışların maliyeti | 3.950.396.117 | 1.257.858.032 | 2.667.570.640 | 872.771.621 |
| Pazarlama giderleri | 820.972.284 | 242.173.141 | 612.849.289 | 215.537.933 |
| Genel yönetim giderleri | 483.364.978 | 170.860.021 | 453.338.778 | 140.100.256 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 93.049.444 | 28.172.539 | 67.643.399 | 13.586.079 |
| | 5.347.782.823 | 1.699.063.733 | 3.801.402.106 | 1.241.995.889 |

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | | | |
| Türev finansal araçlardan gelirler, net (**) | 21.570.905 | - | 384.855.759 | 29.811.081 |
| Ticari alacakların vade farkı gelirleri | 1.704.282.704 | 541.765.147 | 1.282.739.650 | 389.642.210 |
| Faiz gelirleri | 41.853.915 | 26.869.107 | 8.798.569 | 4.109.176 |
| Diğer gelirler | 84.939.401 | 32.622.182 | 118.214.317 | 29.703.901 |
| | 1.852.646.925 | 601.256.436 | 1.794.608.295 | 453.266.368 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | | | |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, net (*) | 483.174.396 | 154.267.990 | 860.227.468 | 43.692.412 |
| Ticari borçların vade farkı giderleri | 1.277.878.879 | 420.360.968 | 900.996.194 | 321.288.547 |
| Türev finansal araçlardan giderler, net | 126.613.198 | 3.838.168 | 92.311.502 | 11.206.278 |
| Faiz giderleri | 68.276.951 | 17.428.975 | 74.477.541 | 23.086.017 |
| Kredi kartı komisyon giderleri | 248.491.629 | 16.741.976 | 220.382.165 | 82.934.614 |
| Diğer giderler | 28.720.360 | 13.125.782 | 11.047.999 | 2.300.412 |
| | 2.233.155.413 | 625.763.859 | 2.159.442.869 | 484.508.280 |

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

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | | | |
| Kur korumalı mevduat geliri | 291.824.254 | 63.338.089 | 672.210.542 | 219.714.727 |
| Sabit kıymet satış karı | 3.801.617 | 2.249.744 | 810.824 | (5.893.678) |
| | 295.625.871 | 65.587.833 | 673.021.366 | 213.821.049 |
| | | | | |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | | | | |
| Sabit kıymet satış zararı | 564.006 | (316.456) | 15.800.160 | 14.378.026 |
| | 564.006 | (316.456) | 15.800.160 | 14.378.026 |

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Döviz mevduatlara ilişkin kur farkı geliri, net | 533.104.253 | 133.439.305 | 541.062.865 | 62.454.270 |
| Banka faiz geliri | 1.558.307.102 | 309.746.315 | 975.206.192 | 394.839.667 |
| Eurobond faiz geliri | 23.915.647 | 10.472.157 | 14.689.003 | 5.538.942 |
| Toplam finansman gelirleri | 2.115.327.002 | 453.657.777 | 1.530.958.060 | 462.832.879 |
| | | | | |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
| Banka kredileri faiz giderleri | 2.960.997.767 | 993.996.631 | 869.184.791 | 264.936.116 |
| Duran varlıkların maliyetine dahil edilen faiz gideri | (138.033.637) | (15.997.206) | (4.368.918) | - |
| Toplam faiz gideri | 2.822.964.130 | 977.999.425 | 864.815.873 | 264.936.116 |
| Döviz kredilere ilişkin kur farkı gideri | 45.144.577 | 1.994.432 | 273.158.040 | 41.354.822 |
| Kiralamalara ilişkin faiz giderleri | 11.984.487 | 4.462.245 | 10.135.007 | 3.419.977 |
| Sukuk ihraç kupon katılım gideri | 466.775.726 | 121.178.767 | 618.978.915 | 209.494.763 |
| Tahvil komisyon ve faiz gideri | 625.029.738 | 227.393.306 | 904.454.968 | 328.356.203 |
| Diğer finansman giderleri | 343.341.136 | 71.637.779 | 98.168.553 | 2.545.340 |
| Toplam finansman giderleri | 4.315.239.794 | 1.404.665.954 | 2.769.711.356 | 850.107.221 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

| | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı (*) | 68.509.096 | 154.022.039 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (111.604.537) | (155.789.342) |
| Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler /(varlıklar) | (43.095.441) | (1.767.303) |

(*) Cari kurumlar vergisi karşılığı, riskten korunma kapsamındaki vadeli mevduatın, diğer kapsamlı gelire sınıflanan kur farkı giderinin etkin vergi oranından hesaplanan 197.369 TL'lik vergi etkisini içermektedir. (31 Aralık 2023: 246.193 TL).

Cari kurumlar vergisi karşılığının peşin ödenen kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 59.257.582 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar içerisinde, 16.162.141 TL Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü içerisinde yer almaktadır. (31 Aralık 2023: 17.313.253 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar, 15.545.950 TL Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü).

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine göre 30 Eylül 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

| | <u>1 Ocak- 30 Eylül 2024</u> | <u>1 Temmuz- 30 Eylül 2024</u> | <u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u> | <u>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</u> |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Cari vergi gideri (-) | (79.447.090) | 15.026.286 | (498.573.488) | (94.327.866) |
| Ertelenen vergi geliri / (gideri) | (401.842.266) | (156.748.389) | (1.250.472.066) | (912.303.790) |
| | (481.289.356) | (141.722.103) | (1.749.045.554) | (1.006.631.656) |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | % | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | % |
|---|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| Vergi karşılığının mutabakatı: | | | | |
| Vergi öncesi kar | 989.428.491 | | 3.970.550.695 | |
| Gelir vergisi oranı %25 (2023: %25) | (247.357.123) | (25,00) | (992.637.674) | (25,00) |
| Vergi etkisi: | | | | |
| - Vergiye tabi olmayan gelirler (*) | 14.132.441 | 1,43 | 25.456.812 | 0,64 |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (154.766.133) | (15,64) | (155.467.242) | (3,92) |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler ek vergi | - | - | (282.483.282) | (7,11) |
| - ARGE teşviki | 27.988.957 | 2,83 | 41.131.542 | 1,04 |
| - İndirimli kurumlar vergisi ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (93.482.023) | (9,45) | (143.644.471) | (3,62) |
| - KKM'den doğan gelir vergisi istisnası | (585.619) | (0,06) | (2.245.572) | (0,06) |
| - Parasal kazanç / (kayıp) | (390.000.146) | (39,42) | (1.117.055.058) | (28,13) |
| - Diğer | 1.684.554 | 0,17 | (42.163.568) | (1,06) |
| - İndirimli kurumlar vergisi | 361.095.736 | 36,50 | 920.062.959 | 23,17 |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri) | (481.289.356) | (48,64) | (1.749.045.554) | (44,05) |

(*) Grup vadesi dolan Kur korumalı mevduat hesabından sağlanan gelir kaynaklı 43.854.852 TL tutarında Kurumlar Vergisi İstisnası avantajı sağlanmıştır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

30 Nisan 2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 560 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 2024 hesap dönemi birinci geçici vergi döneminde 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine göre 30 Eylül 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

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

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13'üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

| | Geçici farklar | | Ertelenen vergi varlık / yükümlülükleri | |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | | | | |
| Vadeli döviz işlemleri değerlendirme farkları | 454.638.299 | 608.899.360 | 113.659.575 | 152.224.840 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 103.399.926 | 146.264.429 | 25.849.982 | 36.566.108 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 457.319.000 | 539.871.759 | 114.329.750 | 134.967.939 |
| Ticari alacaklar | 666.126.571 | 510.569.616 | 166.531.643 | 127.642.405 |
| İkramiye karşılıkları | 116.538.227 | 228.088.368 | 29.134.557 | 57.022.093 |
| Stoklar | 5.370.206 | 243.768.366 | 1.342.552 | 60.942.091 |
| Dava karşılığı | 80.118.713 | 73.835.773 | 20.029.678 | 18.458.944 |
| Kullanılmayan izin tahakkukları | 74.888.538 | 51.035.484 | 18.722.134 | 12.758.871 |
| Garanti gider karşılığı | 44.386.221 | 25.092.909 | 11.096.555 | 6.273.227 |
| Yatırım teşviki vergi indirimi | - | - | 210.189.927 | 303.671.950 |
| İhracat dönemselik düzeltmesi | 24.796.538 | 57.788.597 | 6.199.135 | 14.447.149 |
| Kiralama yükümlülüğü | 71.601.790 | 82.011.771 | 17.900.447 | 20.502.942 |
| Ertelenmiş gelirler | 192.985.334 | 162.563.413 | 28.004.699 | 18.885.116 |
| Diğer karşılıklar | 18.304.156 | 113.815.268 | 4.576.039 | 28.453.817 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | - | 223.551 | - | 55.887 |
| Diğer | 48.927.184 | 40.187.192 | 12.231.794 | 10.046.796 |
| | 2.359.400.703 | 2.884.015.856 | 779.798.467 | 1.002.920.175 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | | | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 2.624.402.094 | 1.797.407.193 | 656.100.523 | 449.351.797 |
| Ticari borçlar | 227.104.242 | 192.332.854 | 56.776.061 | 48.083.214 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 36.537.500 | - | 9.134.375 | - |
| Diğer | 193.491.551 | 287.729.691 | 48.372.888 | 71.932.427 |
| | 3.081.535.387 | 2.277.469.738 | 770.383.847 | 569.367.438 |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | | 9.414.620 | 433.552.737 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergilerin 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 433.552.738 | (1.222.695.085) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | (401.842.266) | (1.250.472.066) |
| Özkaynaklarla ilişkilendirilen gelir / (gider) | (22.295.852) | 55.279.128 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 9.414.620 | (2.417.888.023) |

Yatırım teşvik belgesi

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 10 Haziran 2013 tarih ve 40613 sayılı yazısına istinaden, 1 Haziran 2010 tarih ve 5534 sayılı, Bölgesel Teşvik Uygulamaları kapsamında düzenlenmiş 366.623.571 TL tutarındaki mevcut Yatırım Teşvik Belgesi yerine geçerli olmak üzere, Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında 481.014.717 TL tutarındaki 5534/B sayılı Yatırım Teşvik Belgesi yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu değişiklik ile yatırım tutarı 114.391.146 TL artmış ve yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı da %20'den %30'a çıkmıştır. Vergi indirim 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 - 2023 yılları arasında 47.887.317,98 TL tutarında, 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde ise 3.858.397,61 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Grup'un İzmit fabrikasında yapmayı planladığı tevsi yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu yatırım teşvik belgesi müracaatı onaylanmış ve büyük ölçekli yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 21 Mayıs 2015, bitiş tarihi 21 Mayıs 2020 olan toplam 690.443.917 TL tevsi yatırımı için 20 Ağustos 2015 tarih ve 120314 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım teşvik belgesiyle sağlanan yatırım katkı oranı %25, vergi indirim oranı ise %50'dir. Belgenin toplam yatırım tutarı; 22 Temmuz 2022 tarihinde 1.513.666.277 TL, 20 Aralık 2022 tarihinde 2.087.461.936 TL, 15 Eylül 2023 tarihinde ise belge yeniden revize edilerek 2.773.279.042 TL'ye çıkarılmıştır.

Grup'un İzmit fabrikası için alınan 20 Ağustos 2015 tarihli ilk yatırım teşvik belgesinin yatırım süresi, 9 Kasım 2018 tarihli ve 30590 sayılı Resmi Gazete'de "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 323) yayımlanmıştır. Yayımlanan bu kararın 2. Maddesine göre belge süresi 2,5 yıl uzatılarak Kasım 2022'e çıkarılmıştır. 29 Haziran 2021 tarihli ve 31526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2021/4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilen geçici 14. madde hükmü gereğince, 2 yıl ek süre uzatım alınarak 21 Kasım 2024 tarihine kadar uzatılmıştır. Grup bu teşvik belgesi kapsamında 2015 - 2023 yılları arasında 372.651.746,04 TL tutarında, 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde ise 16.847.957,75TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım teşvik belgesi (devamı)

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

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 28 Mart 2016 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. 9 Şubat 2021 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.238.225.012 TL'ye çıkarılmıştır. Ayrıca 5 Ekim 2021 tarihinde belge yeniden revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.374.547.375 TL'ye çıkarılmıştır. Yeni yatırım teşvik belgesinin yararlanacağı destek unsurlarında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Grup bu teşvik belgesi kapsamında 2013 - 2023 yılları arasında 896.295.678,40 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır. 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde ise 225.913.868,78 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Grup'un Aksaray fabrikası için alınan 113798 sayı ve 9 Ekim 2013 tarihli Yatırım teşvik belgesinin süresi, 23 Mart 2021 tarihinde alınan süre uzatım izniyle 9 Ekim 2018 'den 9 Nisan 2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Ayrıca 29 Haziran 2021 tarihli ve 31526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2021/4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilen geçici 14. madde hükmü gereğince teşvik belgesinin yatırım süresi 9 Nisan 2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Belge süresinin dolması nedeniyle yatırım teşvik belgesi kapatma başvurusu 07.03.2023 tarihi itibarıyla yapılmış olup T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü nezdinde belge kapatma süreçleri 23.01.2024 tarihinde tamamlanmış ve belge kapatılmıştır.

Grup'un Aksaray fabrikasında yapmayı planladığı tevsi yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu yatırım teşvik belgesi müracaatı onaylanmış olup ve bölgesel öncelikli yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 27.12.2022 olan 551117 sayı ve 30.03.2023 tarihli 934.558.927 TL tutarlı 3 yıllık yeni teşvik belgesi düzenlenmiştir. Belgenin yatırım katkı oranı %40 vergi indirim oranı %80'dir. 15 Şubat 2024 tarihinde belge revize edilerek toplam yatırım tutarı 1.283.921.977 TL'ye, 25.04.2024 tarihinde yatırım tutarı 1.626.210.486 TL'ye, 15.08.2024 tarihinde ise yatırım tutarı 1.796.373.793 TL'ye çıkarılmıştır. Grup bu teşvik belgesi kapsamında 2023 yılında 11.645.870,17 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır. 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde ise 45.691.850,20 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanmıştır.

Grup Aksaray fabrikasında yapmayı planladığı güneş enerjisi yatırım kararı doğrultusunda, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu yatırım teşvik belgesi müracaatı 22 Mart 2024 tarihinde onaylanmış olup, başlangıç tarihi 18 Mart 2024 ve bitiş tarihi 18 Mart 2027 olan, toplam 29.631.327 TL'lik yatırım için Şirketimiz adına 22 Mart 2024 tarih, 566197 belge numaralı ve 1082393 ID numaralı 3 yıllık yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir.

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım teşvik belgesi (devamı)

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 3 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla teşvikli yatırım belgeleri kapsamında ileriki yıllarda 2.390.063.394,97 TL tutarında indirimli kurumlar vergisinden yararlanabileceğini tahmin etmektedir. Bununla birlikte, sağlanacak faydanın ne kadar sürede gerçekleşeceğinin tahmin edilememesi sebebiyle, Grup, öngörülebilir 3 yıl için hesaplanan 210.189.927 TL ertelenen vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 gündür (31 Aralık 2023: 9 gün). İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 165 gündür (31 Aralık 2023: 152 gün).

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

| | 30 Eylül 2024 | | | |
|--|--------------------|----------------|----------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa vadeli | | Kısa / Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Ortaklar | | | | |
| Bridgestone Corporation | 3.027.639 | 19.540 | 122.705.441 | 4.371.566 |
| Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | |
| Bridgestone Europe S.A/N.V. | 202.624.876 | 598.772 | 59.274.610 | - |
| Bridgestone (Shenyang) Steel Cord | - | - | 27.200.835 | - |
| Bridgestone Hispania | - | - | 22.818.662 | - |
| Akbank T.A.Ş (*) | 261.372.263 | - | 5.348.684 | - |
| Ak Sigorta A.Ş. | - | - | 1.837.853 | - |
| Bridgestone Singapore Pte. Ltd. | - | - | 1.939.044.552 | - |
| Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş. | 29.605.029 | - | - | - |
| Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. | - | - | 322.344.902 | - |
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. | - | - | 61.066.000 | - |
| Bridgestone Technical Center Europe | 1.011.796 | - | - | - |
| Bridgestone Logistic Co. LTD. | - | - | 2.501.632 | - |
| Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | - | - | 11.374.223 | - |
| Bridgestone Carbon Black Co. Ltd. | - | - | 2.217.399 | - |
| Mecamold's. | - | - | 2.113.801 | - |
| bEnerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. | - | - | 10.380.608 | - |
| Bridgestone Plant Engineering Co. Ltd. | - | - | 2.433.150 | - |
| Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. | - | - | 95.456.764 | - |
| Lasder Lastik Sanayicileri Derneği | - | - | 2.332.247 | - |
| Vista Turizm ve Seyahat A.Ş. | - | - | 3.425.227 | - |
| Diğer | - | 144.239 | 1.698.143 | - |
| | 497.641.603 | 762.551 | 2.695.574.733 | 4.371.566 |

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

| | 31 Aralık 2023 | | | |
|--|--------------------|----------------|----------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa / Uzun vadeli | | Kısa / Uzun vadeli | |
| Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | |
| Ortaklar | | | | |
| Bridgestone Corporation | 19.117 | 20.557 | 507.726.594 | 4.319.570 |
| Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer | | | | |
| Şirketler | | | | |
| Bridgestone Europe S.A./N.V. | 157.309.427 | 549.666 | 108.273.575 | - |
| Bridgestone Italia Manufacturing S.A. | - | - | 6.092.427 | - |
| Bridgestone Poznan Sp. Z.O.O. | - | - | 1.325.873 | - |
| Bridgestone Tatabanya Termelo Kft. | - | - | 2.217.722 | - |
| Bridgestone Hispania | - | - | 1.552.544 | - |
| Akbank T.A.Ş. (*) | 292.802.601 | - | 7.671.484 | - |
| Ak Sigorta A.Ş. | - | - | 2.643.474 | - |
| Akçansa Çimento San.ve Tic. A.Ş. | 1.627.232 | - | - | - |
| Bridgestone Singapore Pte. Ltd. | - | - | 1.749.478.366 | - |
| Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş. | 32.831.932 | - | - | - |
| Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. | - | - | 460.707.999 | - |
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. | - | - | 82.666.192 | - |
| Raidflow Limited | - | - | 1.824.867 | - |
| Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | - | - | 60.823.219 | - |
| Bridgestone Carbon Black Co. Ltd. | - | - | 13.779.802 | - |
| Bridgestone Technical Center Europe | 2.177.162 | - | - | - |
| Vista Turizm ve Seyahat A.Ş. | - | - | 3.014.854 | - |
| Bridgestone Plant Engineering CO. L | - | - | 8.855.746 | - |
| Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. | - | - | 86.482.699 | - |
| Firestone Polymers, LLC. | - | - | 4.627.748 | - |
| Lasder Lastik Sanayicileri Derneği | - | - | 5.904.514 | - |
| Diğer | 1.899.774 | 176.574 | 3.781.974 | - |
| | 488.667.245 | 746.797 | 3.119.451.673 | 4.319.570 |

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

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Mamul ve Ticari Mal Satışları | | | | |
| Ortaklar | | | | |
| Bridgestone Corporation | 3.311.826 | 2.405.158 | 1.511.914 | - |
| Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen | | | | |
| Diğer Şirketler | | | | |
| Bridgestone Europe SA./N.V. | 1.954.373.769 | 748.969.941 | 2.225.776.965 | 959.124.993 |
| Temsa Skoda Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş. | 75.745.444 | 20.245.181 | 78.693.211 | 29.222.850 |
| Bridgestone Poznan Sp. Z.o.o. | - | - | 6.730.644 | - |
| Diğer | 941.964 | 58.401 | 4.730.557 | 1.169.543 |
| | 2.034.373.003 | 771.678.681 | 2.317.443.291 | 989.517.386 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Diğer Satışlar | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Bridgestone Corporation | 216.210 | 143.977 | 1.322.337 | - |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u> | | | | |
| Bridgestone Europe SA./N.V. | 1.566.909 | 70.891 | 4.864.274 | 1.644.195 |
| Temsa Skoda Ulaşım Araçları San.ve Tic. A.Ş. | 3.322.272 | 571.612 | 2.428.740 | 827.570 |
| Diğer | 659.085 | 509.184 | 2.849.104 | 735.669 |
| | 5.764.476 | 1.295.664 | 11.464.455 | 3.207.434 |
| Hammadde, Yarı Mamul ve İşletme Malzemesi Alımları | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Bridgestone Corporation | 18.373.372 | 8.468.703 | 30.899.800 | 15.531.576 |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u> | | | | |
| Bridgestone Singapore Pte. Ltd. | 2.273.203.338 | 768.068.547 | 2.599.783.750 | 1.028.680.633 |
| Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. | 692.480.083 | 195.866.249 | 999.399.402 | 361.214.170 |
| Bridgestone Hispania Manufacturing. | 69.745.075 | 18.955.627 | - | - |
| Bridgestone Carbon Black Co. Ltd. | 33.130.210 | 1.036.612 | 70.310.296 | 26.843.248 |
| Firestone Polymers, LLC. | 51.916.857 | 9.457.821 | 70.973.792 | 23.773.045 |
| Diğer | 87.789.970 | 37.650.115 | 32.224.463 | 11.020.248 |
| | 3.226.638.905 | 1.039.503.674 | 3.803.591.503 | 1.467.062.920 |
| Mamul ve Ticari Mal Alımları | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Bridgestone Corporation | 223.645.486 | 53.857.128 | 383.630.066 | 132.678.907 |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u> | | | | |
| Bridgestone Europe SA./N.V. | 658.585.024 | 203.580.014 | 790.091.705 | 285.480.389 |
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. | 456.693.160 | 142.878.161 | 709.116.598 | 222.645.756 |
| Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. | 61.555.363 | 28.779.150 | - | - |
| Bridgestone Brasil | - | - | 27.575.640 | - |
| Diğer | 32.315.605 | 4.405.887 | 14.253.985 | 822.013 |
| | 1.432.794.638 | 433.500.340 | 1.924.667.994 | 641.627.065 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Hizmet Alımları | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| H. Ö. Sabancı Holding A.Ş. | 1.984.784 | 197.611 | 2.324.901 | 744.759 |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Sirketler</u> | | | | |
| Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | 40.450.939 | 10.145.405 | 53.820.459 | 13.119.316 |
| Aksigorta A.Ş. | 215.794.779 | - | 151.008.565 | - |
| Lasder Lastik San. Derneği İktisadi İşletmesi | 34.732.982 | 9.736.600 | 30.092.588 | 8.156.358 |
| Vista Turizm ve Seyahat A.Ş. | 56.310.541 | 12.422.774 | 14.797.754 | 4.737.519 |
| Diğer | 1.838.178 | 631.041 | 4.875.322 | 1.730.109 |
| | 351.112.203 | 33.133.431 | 256.919.589 | 28.488.061 |
| | | | | |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
| Kira Gideri | | | | |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Sirketler</u> | | | | |
| Exsa Export Sanayi Mamulleri A.Ş. | 4.226.506 | 1.282.345 | 3.496.779 | 246.339 |
| Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. | 16.510 | - | 61.792 | - |
| | 4.243.016 | 1.282.345 | 3.558.571 | 246.339 |
| | | | | |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
| Sabit Kıymet Alımları | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Bridgestone Corporation | 379.182.346 | - | 204.535.074 | 167.776.755 |
| <u>Ana Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Sirketler</u> | | | | |
| Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | 9.985.929 | 7.460.405 | 23.385.844 | 18.042.435 |
| Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. | 50.567.153 | 50.567.153 | 11.304.407 | 9.754.579 |
| Bridgestone Plant Eng. | 52.982.765 | 24.122.677 | 21.157.729 | 3.041.350 |
| Bridgestone Logistics Co. | 5.924.177 | 2.391.034 | 12.150 | - |
| Diğer | 7.557.616 | 2.213.271 | - | - |
| | 506.199.986 | 86.754.540 | 260.395.204 | 198.615.119 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Komisyon Giderleri (Royalty ve Satış Komisyonu) | | | | |
| Ortaklar | | | | |
| Bridgestone Europe SA./N.V. | 388.868.087 | 124.780.043 | 339.664.238 | 140.453.044 |
| Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | - | - | 97.414.380 | - |
| | 388.868.087 | 124.780.043 | 437.078.618 | 140.453.044 |
| | | | | |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
| Finansman Geliri | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | 394.683.387 | 289.703.520 | 440.304.913 | 326.988.683 |
| | 394.683.387 | 289.703.520 | 440.304.913 | 326.988.683 |
| Finansman Gideri | | | | |
| Akbank Malta | 8.704.353 | 4.700.567 | 47.184.271 | 37.287.582 |
| Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 1.087.625.623 | 708.459.719 | 127.148.902 | 88.983.870 |
| Akbank T.A.Ş. | 542.149.382 | 339.393.624 | 873.605.406 | 723.275.197 |
| | 1.638.479.358 | 1.052.553.910 | 1.047.938.579 | 849.546.649 |
| | | | | |
| | | | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Vadesiz Mevduatlar | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 437.231.110 | 383.619.231 |
| | | | 437.231.110 | 383.619.231 |
| Vadeli Mevduat (**) (3 aydan kısa) | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 2.278.452.271 | 1.797.156.210 |
| | | | 2.278.452.271 | 1.797.156.210 |
| Kredi Kartı Slip Alacakları | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 562.250.306 | 601.807.840 |
| | | | 562.250.306 | 601.807.840 |
| Türev Araçlar Varlığı | | | | |
| Akbank Malta | | | 647.163.544 | 563.342.578 |
| | | | 647.163.544 | 563.342.578 |
| Finansal Yatırım | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 490.149.695 | 1.710.543.513 |
| | | | 490.149.695 | 1.710.543.513 |
| Kısa Vadeli Finansal Borçlar | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 3.691.753.102 | 2.276.200.684 |
| Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | | | 1.023.027.299 | 2.950.400.553 |
| | | | 4.714.780.401 | 5.226.601.237 |
| Uzun Vadeli Finansal Borçlar | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | | 633.650.766 | 457.813.657 |
| Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | | | - | 1.021.558.695 |
| | | | 633.650.766 | 1.479.372.352 |

(**) Grup'un ilişkili taraflardan olan vadeli mevduatlarının faiz oranları sırasıyla TL için %48,98, ABD Doları için %2,32, Avro için %0,01, olup vadeleri Ekim 2024'dir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Verilen Avanslar | | |
| Bridgestone Corporation | 4.450.227 | 252.082 |
| Bridgestone Europe N.V./S.A. | 52.715.117 | - |
| Bridgestone Brasil | 1.341.234 | - |
| Bridgestone Plant Engineering | 2.038.451 | - |
| Vista Turizm ve Seyahat A.Ş. | 2.341.221 | 25.068.229 |
| | 62.886.250 | 25.320.311 |
| Alınan Avanslar | | |
| Bridgestone Europe N.V./S.A. | 31.162.775 | 26.292.349 |
| | 31.162.775 | 26.292.349 |

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar | 165.804.119 | 21.398.831 | 171.369.599 | 57.034.326 |
| Kıdem tazminatı | 411.190 | (18.352) | 396.188 | (2.097) |
| Diğer uzun vadeli faydalar | 1.999.818 | (89.252) | 2.688.383 | 922.194 |
| | 168.215.127 | 21.291.227 | 174.454.170 | 57.954.423 |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

Yabancı Para Kur Riski

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | TL Karşılığı (Geçerli para birimi) | ABD Doları | Avro | Yen | GBP |
| Döviz pozisyonu tablosu | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.877.063.204 | 23.414.111 | 27.383.244 | 11.254.647 | 661.703 |
| Ticari alacaklar | 812.680.260 | 5.918.229 | 13.558.464 | - | 2.041.774 |
| Diğer alacaklar | 1.098.881 | 360 | 24.634 | 612.154 | - |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 208.029.626 | - | 5.449.882 | - | - |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 762.550 | - | 19.977 | - | - |
| Dönen Varlıklar | 2.899.634.521 | 29.332.700 | 46.436.201 | 11.866.801 | 2.703.477 |
| Ticari alacaklar | 44.317 | 345 | - | - | 713 |
| Duran Varlıklar | 44.317 | 345 | - | - | 713 |
| Toplam Varlıklar | 2.899.678.838 | 29.333.045 | 46.436.201 | 11.866.801 | 2.704.190 |
| Ticari borçlar | 2.403.477.510 | 4.385.573 | 57.979.644 | 140.837.214 | 55.278 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 2.386.615.265 | 61.768.712 | 7.181.631 | 2.408.089 | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 4.423.566 | - | - | 18.389.534 | - |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı | 1.406.332.666 | 37.190.491 | 3.532.113 | - | - |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | 6.200.849.007 | 103.344.776 | 68.693.388 | 161.634.837 | 55.278 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 2.140.638.813 | 9.452.808 | 47.528.993 | - | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | 2.140.638.813 | 9.452.808 | 47.528.993 | - | - |
| Toplam Yükümlülükler | 8.341.487.820 | 112.797.584 | 116.222.381 | 161.634.837 | 55.278 |
| Net Yabancı Para Pozisyonu | (5.441.808.982) | (83.464.539) | (69.786.180) | (149.768.036) | 2.648.912 |
| Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 4.563.309.770 | 76.376.007 | 51.061.106 | - | - |
| Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(*) | 4.563.309.770 | 76.376.007 | 51.061.106 | - | - |
| Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(***) | (878.499.212) | (7.088.532) | (18.725.074) | (149.768.036) | 2.648.912 |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (12.157.653) | - | - | - | - |
| Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı | (4.563.309.770) | (76.376.007) | (51.061.106) | - | - |
| İhracat (**) | 8.092.009.166 | 64.118.635 | 145.007.592 | - | 6.733.489 |
| İthalat (**) | 9.356.274.002 | 96.016.149 | 136.812.744 | 2.738.203.406 | 39.736 |

(*) Ayrıca Grup 30 Eylül 2024 itibarıyla, 2024 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskinden korunmak amacıyla 1.800.000 ABD Doları tutarında forward işlemi tutmaktadır, bu tutarlar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

(**) 2024 ve 2023 yılları ihracat ve ithalat dövizli bakiyelerinde satışların ve alımların vadeden arındırılması dikkate alınmamıştır. İhracatların TL karşılıklarında ihracat tarihlerindeki kurlar dikkate alınmıştır. İthalatların TL karşılığının hesaplanmasında aylık ortalama kur kullanılmıştır.

(***) Grup, ayrıca kur risklerinden korunmak için vadesi geldiğinde geri alabileceği döviz bakiyeleri karşılığı, kur korumalı mevduatı hesaplarında 490.149.695 TL tutmaktadır (Dipnot 3).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2023

| Döviz pozisyonu tablosu | TL Karşılığı | | | | |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | (Geçerli para birimi) | ABD Doları | Avro | Yen | GBP |
| Nakit ve nakit benzerleri (*) | 882.295.296 | 17.009.823 | 3.477.688 | 8.724.840 | 896.981 |
| Ticari alacaklar | 175.117.254 | 309.735 | 2.780.394 | - | 780.121 |
| Diğer alacaklar | 1.147.495 | 360 | 21.765 | 602.732 | - |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 159.917.871 | - | 3.613.563 | - | - |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 746.802 | - | 16.875 | - | - |
| Dönen Varlıklar | 1.219.224.718 | 17.319.918 | 9.910.285 | 9.327.572 | 1.677.102 |
| Ticari alacaklar | 50.067 | 345 | - | - | 713 |
| Duran Varlıklar | 50.067 | 345 | - | - | 713 |
| Toplam Varlıklar | 1.219.274.785 | 17.320.263 | 9.910.285 | 9.327.572 | 1.677.815 |
| Ticari borçlar | 2.402.899.938 | 13.831.953 | 41.449.677 | 30.795.670 | 45.021 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 2.735.622.593 | 49.621.737 | 12.456.158 | 687.957.006 | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 4.315.123 | - | - | 15.208.477 | - |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı | 2.243.866.158 | 53.092.915 | 2.629.968 | - | - |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | 7.386.703.812 | 116.546.605 | 56.535.803 | 733.961.153 | 45.021 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 3.476.640.404 | 34.420.588 | 79.716.600 | - | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | 3.476.640.404 | 34.420.588 | 79.716.600 | - | - |
| Toplam Yükümlülükler | 10.863.344.216 | 150.967.193 | 136.252.403 | 733.961.153 | 45.021 |
| Net Yabancı Para Pozisyonu | (9.644.069.431) | (133.646.930) | (126.342.118) | (724.633.581) | 1.632.794 |
| Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 8.238.062.220 | 150.347.336 | 49.940.927 | - | - |
| Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| Bilanço dışı türev araçları net varlık/(yükümlülük) pozisyonu | 8.238.062.220 | 150.347.336 | 49.940.927 | - | - |
| Net Yabancı Para varlık/(yükümlülük) pozisyonu | (1.406.007.211) | 16.700.406 | (76.401.191) | (724.633.581) | 1.632.794 |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (166.859.872) | - | - | - | - |
| Döviz varlıklarının korunan kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| Döviz yükümlülüklerinin korunan kısmının tutarı | (8.238.062.220) | (150.347.336) | (49.940.927) | - | - |
| İhracat | 12.532.007.140 | 156.640.100 | 378.109.288 | - | 15.772.867 |
| İthalat | 15.365.922.162 | 297.497.734 | 346.405.867 | 3.370.997.863 | 474.528 |

(*) Ayrıca Grup 31 Aralık 2023 itibarıyla, 2024 yılı içerisinde gerçekleşecek olan ithalat işlemlerinin kur riskinden korunmak amacıyla 118.598.624 ABD Doları tutarında forward, 5.000.000 ABD Doları tutarında Opsiyon işlemi tutmaktadır, ve ayrıca 15.000.000 ABD Doları tutarındaki vadeli mevduatı hedge amaçlı tutmaktadır. Bu tutarlar kur riski tablosunda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilmemiştir.

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

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

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

| | 30 Eylül 2024 | | Özkaynaklar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / Zarar | | | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (24.410.773) | 24.410.773 | (261.072.286) | 261.072.286 |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | 261.072.286 | (261.072.286) |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (24.410.773) | 24.410.773 | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (267.183.228) | 267.183.228 | (194.907.390) | 194.907.390 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | 194.907.390 | (194.907.390) |
| 6- Avro net etki (4+5) | (267.183.228) | 267.183.228 | - | - |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü | 8.485.389 | (8.485.389) | - | - |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | 8.485.389 | (8.485.389) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | (283.108.612) | 283.108.612 | - | - |

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

(b) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para Kur Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

| | 31 Aralık 2023 | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 66.788.366 | (66.788.366) | (602.394.868) | 602.394.868 |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | 602.394.868 | (602.394.868) |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 66.788.366 | (66.788.366) | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (416.543.120) | 416.543.120 | (162.677.076) | 162.677.076 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | 162.677.076 | (162.677.076) |
| 6- Avro net etki (4+5) | (416.543.120) | 416.543.120 | - | - |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü | (12.257.319) | 12.257.319 | - | - |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | (12.257.319) | 12.257.319 | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | (362.012.073) | 362.012.073 | - | - |

Fonlama riski

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Kredi riski

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

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

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

Aşağıda 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski, oluşan kredi zararları ve BKZ'lerine maruz kalma hakkında bilgi verilmektedir.

| | Toplam İçindeki Payı | Brüt Ticari Alacaklar(*) | Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|
| 30 Eylül 2024 | | | |
| Yurtiçi - Bayi | 4% | 4.777.825.604 | 188.001.525 |
| İhracat Alacakları | 1% | 802.018.095 | 11.192.166 |
| Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar | 0% | 753.536.537 | 294.069 |
| Yurtiçi - Müşteri | 20% | 179.116.061 | 35.740.139 |
| İlişkili Taraf Ticari Alacaklar | - | 497.641.603 | - |
| | 3% | 7.010.137.900 | 235.227.899 |
| 31 Aralık 2023 | | | |
| Yurtiçi - Bayi | 8% | 5.975.927.345 | 461.770.455 |
| İhracat Alacakları | 10% | 284.831.529 | 27.732.787 |
| Otomotiv Üreticilerinden Alacaklar | 0% | 1.715.710.464 | 1.109.448 |
| Yurtiçi - Müşteri | 4% | 1.137.296.536 | 44.339.837 |
| İlişkili Taraf Ticari Alacaklar | - | 805.193.126 | - |
| | 5% | 9.918.959.000 | 534.952.527 |

(*) Brüt ticari alacaklar 653.571.698 TL'lik vadeden arındırma bakiyesini içermemektedir. (31 Aralık 2023: 506.692.105 TL) (Dipnot 6).

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| 30 Eylül 2024 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan | GUD farkı kar zarara yansıtılan | Defter değeri | Dipnot |
|--------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|-----------------------|--------|
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 7.741.605.867 | - | - | - | 7.741.605.867 | 3 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | 1.519.584.560 | 1.519.584.560 | 3 |
| Ticari alacaklar | 5.623.696.700 | - | - | - | 5.623.696.700 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 497.641.603 | - | - | - | 497.641.603 | 6-22 |
| Diğer alacaklar (*) | 132.655.090 | - | - | - | 132.655.090 | |
| Türev finansal varlıklar | - | - | 1.011.845.468 | - | 1.011.845.468 | 5 |
| | 13.995.599.260 | - | 1.011.845.468 | 1.519.584.560 | 16.527.029.288 | |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | 13.723.317.418 | - | - | 13.723.317.418 | 4 |
| Ticari borçlar | - | 4.261.901.860 | - | - | 4.261.901.860 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | 2.695.574.733 | - | - | 2.695.574.733 | 6-22 |
| Diğer borçlar | - | 231.106.942 | - | - | 231.106.942 | |
| Türev finansal yükümlülükler | - | - | 13.648.924 | - | 13.648.924 | 5 |
| | - | 20.911.900.953 | 13.648.924 | - | 20.925.549.877 | |

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| 31 Aralık 2023 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan | GUD farkı kar zarara yansıtılan | Defter değeri | Dipnot |
|-----------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|-----------------------|--------|
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 17.829.111.549 | - | - | - | 17.829.111.549 | 3 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | 1.809.687.684 | 1.809.687.684 | 3 |
| Ticari alacaklar | 4.699.742.161 | - | - | - | 4.699.742.161 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 488.667.245 | - | - | - | 488.667.245 | 6-22 |
| Diğer alacaklar (*) | 76.169.701 | - | - | - | 76.169.701 | |
| Türev finansal varlıklar | - | - | 1.749.230.320 | - | 1.749.230.320 | 5 |
| | 23.093.690.656 | - | 1.749.230.320 | 1.809.687.684 | 26.652.608.660 | |
| Finansal vükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | 21.210.540.486 | - | - | 21.210.540.486 | 4 |
| Ticari borçlar | - | 5.614.447.177 | - | - | 5.614.447.177 | 6 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | - | 3.119.451.673 | - | - | 3.119.451.673 | 6-22 |
| Diğer borçlar | - | 159.719.733 | - | - | 159.719.733 | |
| Türev finansal yükümlülükler | - | - | 166.859.872 | - | 166.859.872 | 5 |
| | - | 30.104.159.069 | 166.859.872 | - | 30.271.018.941 | |

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

BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

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

| Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer | | | | Gerçeğe uygun seviyesi | Değerleme tekniği | Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler | Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi |
|---|---------------------|---------------|----------------|---------------|------------------------|--|--|--|
| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | | | | |
| | Varlıklar | Yükümlülükler | Varlıklar | Yükümlülükler | | | | |
| Yabancı para forward sözleşmeleri | - | 8.730.309 | - | 139.786.436 | 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 | 1.010.354.197 | - | 1.749.230.320 | - | 2 | İndirgenmiş nakit akımları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ve vadeli faiz oranları ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir. | - | - |
| Vadeli işlem ve opsiyon piyasası / Opsiyon | - | - | - | 2.649.832 | 2 | İndirgenmiş nakit akımları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ve vadeli faiz oranları ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir. | | |
| Emtia swapı | 1.491.271 | 4.918.615 | - | 24.423.604 | 2 | İndirgenmiş nakit akımları yöntemi | | |
| Finansal Yatırımlar | 1.519.584.560 | - | 1.809.687.684 | - | 2 | İndirgenmiş nakit akımları yöntemi | | |

**BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.