

# **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap  
dönemine ait özet finansal tablolar**

## **İçindekiler**

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1 - 2
Ara dönem özet finansal durum tabloları	3 - 4
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem özkaynaklar değişim tabloları	6
Ara dönem nakit akış tablosu	7
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 34

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla**  
**ara dönem özet finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	3	12.454.876	40.782.690
Ticari alacaklar		71.813.608	53.898.799
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,16	8.540.208	322.284
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	63.273.400	53.576.515
Stoklar	6	22.775.722	16.937.375
Peşin ödenmiş giderler		451.684	210.894
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	451.684	210.894
Diğer dönen varlıklar	10	2.829.169	155.607
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	10	2.829.169	155.607
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>110.325.059</b>	<b>111.985.365</b>
Diğer alacaklar	5	18.523	23.853
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	18.523	23.853
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		-	27.090
Maddi duran varlıklar		17.085.234	17.922.937
- Tesis, makine ve cihazlar	7	14.160.924	16.132.209
- Mobilya ve demirbaşlar	7	1.669.433	1.790.728
- Yapılmakta olan yatırımlar	7	1.254.877	-
Kullanım hakkı varlıkları	7	5.181.904	5.133.157
Maddi olmayan duran varlıklar		962.558	1.268.112
- Bilgisayar yazılımları		962.558	1.268.112
Ertelenmiş vergi varlığı	14	4.576.955	1.624.261
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>27.825.174</b>	<b>25.999.410</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>138.150.233</b>	<b>137.984.775</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla**  
**ara dönem özet finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		<b>5.680.110</b>	4.395.682
- <i>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>		<b>5.680.110</b>	4.395.682
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	18	<b>5.680.110</b>	4.395.682
Ticari borçlar		<b>21.088.827</b>	29.723.186
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4, 16	<b>2.107.342</b>	8.919.718
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	<b>18.981.485</b>	20.803.468
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5	<b>419.023</b>	511.660
Diğer borçlar		<b>94.728</b>	16.745.519
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	5,16	<b>94.728</b>	16.745.519
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	<b>3.252.721</b>	722.484
Kısa vadeli karşılıklar	8	<b>14.748.129</b>	2.723.308
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	8	<b>2.165.844</b>	2.398.712
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	8	<b>12.582.285</b>	324.596
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		<b>3.078.087</b>	3.971.090
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		<b>3.078.087</b>	3.971.090
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>48.361.625</b>	58.792.929
Uzun vadeli borçlanmalar		<b>1.546.606</b>	4.670.864
- <i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>		<b>1.546.606</b>	4.670.864
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	18	<b>1.546.606</b>	4.670.864
Uzun vadeli karşılıklar	9	<b>7.595.673</b>	6.499.654
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	<b>7.595.673</b>	6.499.654
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>9.142.279</b>	11.170.518
Ödenmiş sermaye	12	<b>2.500.000</b>	2.500.000
Sermaye düzeltme farkları	12	<b>28.136.683</b>	28.136.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		<b>(2.171.716)</b>	(2.171.716)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		<b>(2.171.716)</b>	(2.171.716)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		<b>12.968.653</b>	11.095.768
- Yasal yedekler		<b>12.968.653</b>	11.095.768
Geçmiş yıllar karları		<b>7.733.859</b>	4.932.789
Net dönem karı		<b>31.478.850</b>	23.527.804
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>80.646.329</b>	68.021.328
<b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>		<b>138.150.233</b>	137.984.775

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait  
ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	13	229.095.313	80.473.893	128.600.566	56.191.759
Satışların maliyeti (-)	13	(191.399.962)	(68.505.561)	(109.833.815)	(44.951.600)
<b>Brüt kar (zarar)</b>		<b>37.695.351</b>	<b>11.968.332</b>	18.766.751	11.240.159
Genel yönetim giderleri (-)		(404.491)	(84.273)	(523.860)	(176.355)
Pazarlama giderleri (-)		(8.481.672)	(3.131.150)	(4.662.576)	(2.021.306)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		5.845.325	2.621.587	3.341.712	1.264.799
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.563.133)	(1.946.384)	(2.177.758)	(1.201.145)
<b>Esas faaliyet karı (zararı)</b>		<b>30.091.380</b>	<b>9.428.112</b>	14.744.269	9.106.152
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.235.679	6.715	820.136	52.176
<b>Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)</b>		<b>35.327.059</b>	<b>9.434.827</b>	15.564.405	9.158.328
Finansman gelirleri		6.269.168	995.406	8.639.409	4.333.483
Finansman giderleri (-)		(2.208.934)	(1.106.015)	(1.157.714)	(329.376)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı vergi öncesi karı (zararı)</b>		<b>39.387.293</b>	<b>9.324.218</b>	23.046.100	13.162.435
Dönem vergi (gideri) / geliri	14	(10.861.137)	(2.916.028)	(4.014.784)	(2.000.199)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	2.952.694	875.303	(1.036.237)	(862.491)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)</b>		<b>31.478.850</b>	<b>7.283.493</b>	17.995.079	10.299.745
Pay başına kazanç	15	0,1259	0,0291	0,0720	0,0412
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>31.478.850</b>	<b>7.283.493</b>	17.995.079	10.299.745

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait  
ara dönem özkaynak değişim tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler</b>	2.500.000	28.136.683	(1.289.780)	8.884.811	2.006.776	27.371.545	67.610.035
Transferler	-	-	-	2.210.957	25.160.588	(27.371.545)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	17.995.079	17.995.079
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	17.995.079	17.995.079
Kar payları (*)	-	-	-	-	(22.234.575)	-	(22.234.575)
<b>30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler</b>	2.500.000	28.136.683	(1.289.780)	11.095.768	4.932.789	17.995.079	63.370.539
<b>1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler</b>	<b>2.500.000</b>	<b>28.136.683</b>	<b>(2.171.716)</b>	<b>11.095.768</b>	<b>4.932.789</b>	<b>23.527.804</b>	<b>68.021.328</b>
Transferler	-	-	-	1.872.885	21.654.919	(23.527.804)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	31.478.850	31.478.850
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	31.478.850	31.478.850
Kar payları (*)	-	-	-	-	(18.853.849)	-	(18.853.849)
<b>30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler</b>	<b>2.500.000</b>	<b>28.136.683</b>	<b>(2.171.716)</b>	<b>12.968.653</b>	<b>7.733.859</b>	<b>31.478.850</b>	<b>80.646.329</b>

(\*) Şirket'in 27 Nisan 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda; 2019 yılı faaliyetlerinden 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi için toplam dağıtılabilir kar rakamı olan 22.234.576 TL'nin 5.558.644 TL'si Nisan 2020 tarihi içerisinde hak sahiplerine nakden dağıtılmış, 16.675.931 TL'si 7244 sayılı kanun kapsamında 2021 yılı içerisinde dağıtılmıştır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihli  
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları:</b>		<b>(24.876.340)</b>	<b>11.407.269</b>
Dönem karı (zararı)		31.478.850	17.995.079
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:</b>		<b>25.773.378</b>	<b>16.508.724</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,13	5.851.952	6.775.706
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.544.816	5.261.375
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	2.287.127	1.149.040
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8	12.257.689	4.112.335
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(70.262)	240.758
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(901.494)	(125.273)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		831.232	378.962
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		-	(12.931)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	14	7.908.443	5.051.021
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.474.959)	(820.136)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.474.959)	(820.136)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Değer Düzeltmeler		1.013.388	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(36.187.451)</b>	<b>(14.251.324)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(17.914.809)	(5.599.091)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	16	(8.217.924)	1.014.297
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(9.696.885)	(6.613.388)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5.330	5.890
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		5.330	5.890
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(5.838.347)	760.149
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	11	(240.791)	(122.513)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(8.634.361)	(11.530.059)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	16	(6.812.376)	(6.825.732)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	4	(1.821.985)	(4.704.327)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) artış	8	(92.637)	76.335
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış Azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.471.836)	2.157.965
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)	10	(2.673.562)	324.690
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	10	(798.274)	1.833.275
Ödenen temettüer		(35.599.368)	(5.558.644)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(2.010.850)	(1.116.661)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	14	(8.330.899)	(2.169.905)
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>66.054</b>	<b>89.041</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.235.679	820.136
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.235.679	820.136
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.169.625)	(731.095)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(5.169.625)	(650.954)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları			(80.141)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Nakit Çıkışları</b>		<b>(3.517.528)</b>	<b>(2.968.033)</b>
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemeleri		(4.419.023)	(3.093.306)
İlişkin nakit çıkışları		901.495	125.273
Alınan faiz			
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış</b>		<b>(28.327.814)</b>	<b>8.528.277</b>
<b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>40.782.690</b>	<b>23.605.360</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>12.454.876</b>	<b>32.133.637</b>

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket")'nin faaliyet konusunu, otomotiv ana sanayi firmalarının ve yedek parça piyasasının gereksinim duyduğu, otomobil ve hafif ticari araçlar için hidrolik fren sistemlerinin üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket'in üretim tesisleri ve merkezi Bursa'dadır.

1996 yılında çıkarılmış sermayesinin %80'ini temsil eden hisselerin Almanya'da yerleşik Robert Bosch GmbH tarafından satın alınmasını takiben, Şirket, Robert Bosch Grubu'na dahil olmuştur. Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, Bosch grubu şirketleri ile yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 itibarıyla, BİST'e kayıtlı %15,50 (31 Aralık 2020: %15,50) oranında hissesi mevcuttur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2021 itibarıyla 38 memur ve 110 işçi olmak üzere 148 kişidir (31 Aralık 2020: 36 memur ve 110 işçi olmak üzere toplam 146 kişidir).

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle, ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Fethiye Organize Sanayi Mahallesi  
Sarı Cd. No:8 A  
Nilüfer Bursa/TÜRKİYE

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar**

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in, finansal tabloları ve dipnotları, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK'nın II-14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.



## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

#### **SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler**

SPK'nın II-14.1 sayılı tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur. (Dipnot 17).

#### **2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **i) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

#### **ii) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar**

Muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar olması durumunda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Yine olması durumunda 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 uygulanır.

#### **2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem mali tabloların düzeltilmesi**

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket, finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### **2.5. Önemli muhasebe politikalarının özeti**

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### **2.6. Muhasebe politikalarında değişiklikler**

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

#### **2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere, ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **a) Gelir vergileri**

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar kurumlar vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, gelecekte vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gerçekleşecek olan ertelenmiş vergi varlıklarını ve vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır.

#### **b) Garanti karşılıkları**

Şirket'in yürürlükte olan garanti sözleşmelerine istinaden garanti giderleri oluşabilmektedir. Gerekli görülen durumlarda, yapılan tahminler çerçevesinde, Şirket yönetimi garanti gideri karşılıklarını finansal tablolara yansıtmaktadır.

#### **c) Kıdem tazminatı**

Kıdem tazminatı karşılığı her yıl belirlenen iskonto oranına göre çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır. İskonto oranı yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

#### **d) Ekonomik ömür**

Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Ekonomik ömürler düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

#### **e) Ticari alacak değer düşüklüğü**

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta sonrasında şüpheli ticari alacak karşılıkları düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için beklenen kredi karşılığı metodunu kullanmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması, Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlendiği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

#### **f) Stok değer düşüklüğü**

Şirket geçmiş tecrübelerine dayanarak ve bilanço sonrası dönemdeki satış fiyatlarını tahmin ederek stoklar üzerinde değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır, ayrıca stoklarda bulunan ve uzun süredir üretimde kullanılmayan stoklara ilişkin karşılık ayırmaktadır.

### **2.8. TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İske Kararlarına Uygunluk Beyanı**

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**3. Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Banka	<b>12.454.876</b>	40.782.690
- Vadesiz mevduatlar	<b>3.115.296</b>	2.172.351
- Vadeli mevduatlar	<b>9.339.580</b>	38.610.339
	<b>12.454.876</b>	40.782.690

30 Eylül 2021 itibariyle vadeli mevduatların vadeleri bir aydan kısa (31 Aralık 2020: bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranları TL mevduatlar için yıllık %18,95, ABD Doları için yıllık %0,10 ve Avro mevduatlar için yıllık %0,25'dir (31 Aralık 2020: TL mevduatlar için yıllık %15,83, ABD Doları mevduatlar için %0,05, Avro mevduatlar için %0,06).

**4. Ticari alacaklar ve borçlar**

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	<b>63.871.266</b>	54.174.381
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	<b>8.540.208</b>	322.284
Şüpheli ticari alacaklar	<b>47.500</b>	47.500
Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı	<b>(47.500)</b>	(47.500)
Eksi: Kredi riski karşılığı	<b>(597.866)</b>	(597.866)
	<b>71.813.608</b>	53.898.799

Ticari alacakların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

<b>Vadeye kalan süre</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Vadesi geçen alacaklar	<b>148.970</b>	12.455
0 - 30 gün	<b>21.016.402</b>	19.338.977
31 - 60 gün	<b>42.108.028</b>	34.225.083
	<b>63.273.400</b>	53.576.515

<b>Vadesi geçen süre</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	<b>134.710</b>	-
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıl geçmiş	<b>14.260</b>	12.455
	<b>148.970</b>	12.455

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	<b>18.981.485</b>	20.803.468
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	<b>2.107.342</b>	8.919.718
	<b>21.088.827</b>	29.723.186

Ticari borçların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**5. Diğer alacaklar, diğer borçlar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar**

<b>Diğer alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen depozitolar	18.523	23.853
	<b>18.523</b>	<b>23.853</b>
<b>Diğer borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kar payı ödemeleri (*)	94.728	16.745.519
	<b>94.728</b>	<b>16.745.519</b>

(\*) 18.09.2020 Tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 2948 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. maddesinin birinci fıkrasında belirtilen süre üç ay uzatılmıştır. Söz konusu yasal düzenlemeye göre; 2019 yılı net dönem kârının yüzde yirmi beşini aşan kısma ilişkin ödemeler 31.12.2020 tarihine kadar ertelenmiştir. 2019 yılı net dönem karının 25%'ini aşan kısım ile ilgili yükümlülüktür.

<b>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Personele borçlar	419.023	511.660
	<b>419.023</b>	<b>511.660</b>

**6. Stoklar**

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlk madde ve malzemeler	19.297.978	14.979.688
Yarı mamuller	2.774.352	1.768.643
Mamuller	1.463.086	948.738
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(759.694)	(759.694)
	<b>22.775.722</b>	<b>16.937.375</b>

**7. Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları**

<b>Maddi duran varlıklar</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2021</b>
Makine, tesis ve cihazlar	53.792.618	3.831.114	(2.846.970)	-	54.776.762
Döşeme ve demirbaşlar	3.255.182	83.634	(303)	-	3.338.513
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.254.877	-	-	1.254.877
<b>Maliyet</b>	<b>57.047.800</b>	<b>5.169.625</b>	<b>(2.847.273)</b>	<b>-</b>	<b>59.370.152</b>
Makine, tesis ve cihazlar	(37.660.409)	(4.068.769)	1.113.340	-	(40.615.838)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.464.454)	(204.929)	303	-	(1.669.080)
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>(39.124.863)</b>	<b>(4.273.698)</b>	<b>1.113.643</b>	<b>-</b>	<b>(42.284.918)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>17.922.937</b>				<b>17.085.234</b>

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**7. Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)**

<b>Maddi duran varlıklar</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Makine, tesis ve cihazlar	50.434.910	650.954	(1.600.407)	2.145.615	51.631.072
Döşeme ve demirbaşlar	3.111.302	-	(4.239)	-	3.107.063
Yapılmakta olan yatırımlar	2.145.615	-	-	(2.145.615)	-
<b>Maliyet</b>	<b>55.691.827</b>	<b>650.954</b>	<b>(1.604.646)</b>	<b>-</b>	<b>54.738.135</b>
Makine, tesis ve cihazlar	(33.534.122)	(4.362.616)	1.600.407	-	(36.296.331)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.202.488)	(200.089)	4.239	-	(1.398.338)
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>(34.736.610)</b>	<b>(4.562.705)</b>	<b>1.604.646</b>	<b>-</b>	<b>(37.694.669)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>20.955.217</b>				<b>17.043.466</b>

<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	10.669.467	1.307.700	-	11.977.167
<b>Maliyet</b>	<b>10.669.467</b>	<b>1.307.700</b>	<b>-</b>	<b>11.977.167</b>
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(5.536.310)	(1.258.953)	-	(6.795.263)
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>(5.536.310)</b>	<b>(1.258.953)</b>	<b>-</b>	<b>(6.795.263)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.133.157</b>			<b>5.181.904</b>

<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	10.159.915	-	(10.077)	10.149.838
<b>Maliyet</b>	<b>10.159.915</b>	<b>-</b>	<b>(10.077)</b>	<b>10.149.838</b>
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(2.682.129)	(2.003.785)	-	(4.685.914)
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>(2.682.129)</b>	<b>(2.003.785)</b>	<b>-</b>	<b>(4.685.914)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>7.477.786</b>			<b>5.463.924</b>

## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### i. Verilen teminatlar:

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	199.000	199.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
iii. C kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
	<b>199.000</b>	<b>199.000</b>

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle %0,2'tür (31 Aralık 2020: %0,3).

#### ii. Alınan teminatlar:

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle satıcılardan almış olduğu toplam 2.515.451 TL tutarında teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.358.733 TL).

#### iii. Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Trademark karşılığı	5.115.778	-
Malzeme gideri karşılığı	4.106.023	223.131
Royalty karşılığı	1.162.536	-
Merkezden sağlanan hizmet gider karşılığı	1.093.830	-
Danışmanlık faturası karşılığı	204.572	101.465
Diğer	899.546	-
	<b>12.582.285</b>	<b>324.596</b>



**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Trademark karşılığı (*)	-	5.115.778	5.115.778
Malzeme gideri karşılığı	223.131	3.882.892	4.106.023
Royalty karşılığı (*)	-	1.162.536	1.162.536
Merkezden sağlanan hizmet gider karşılığı (**)	-	1.093.830	1.093.830
Danışmanlık faturası karşılığı	101.465	103.107	204.572
Diğer	-	899.546	899.546
	<b>324.596</b>	<b>12.257.689</b>	<b>12.582.285</b>

  

	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Eylül 2020
Trademark karşılığı (*)	-	2.742.256	2.742.256
Royalty karşılığı (*)	-	747.620	747.620
Merkezden sağlanan hizmet gider karşılığı (**)	-	622.461	622.461
Danışmanlık faturası karşılığı	159.540	-	159.540
Diğer	180.492	-	180.492
	<b>340.032</b>	<b>4.112.337</b>	<b>4.452.369</b>

(\*) Şirket, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla eline ulaşmayan royalty ve trademark fatura bedellerini anlaşmalarda belirlenen oranlar kullanılarak ara dönem özet finansal tablolarına yansıtmıştır. Yapılan royalty ve trademark anlaşmalarının detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır

(\*\*) Tutar Şirket'in grup içi firmalardan aldığı numune test, kalıp kullanım ve satın alma hizmetlerine ait henüz faturalanmamış giderlere ilişkindir.

**iv. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	1.093.486	1.368.539
Kullanılmamış izinler karşılığı	574.160	341.052
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	467.555	658.478
Esnek saat karşılığı	30.643	30.643
	<b>2.165.844</b>	<b>2.398.712</b>

## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	30 Eylül 2021
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı (*)	1.368.539	840.000	(1.115.053)	1.093.486
Kullanılmamış izinler karşılığı	341.052	233.108	-	574.160
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	658.478	410.001	(600.924)	467.555
Esnek saat karşılığı	30.643	-	-	30.643
	<b>2.398.712</b>	<b>1.483.109</b>	<b>(1.715.977)</b>	<b>2.165.844</b>
	1 Ocak 2020	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	30 Eylül 2020
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı (*)	1.195.399	405.136	(517.032)	1.083.503
Kullanılmamış izinler karşılığı	491.745	(31.472)	-	460.273
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	263.798	-	(42.227)	221.571
Esnek saat karşılığı	30.253	-	-	30.253
İşçilik zammı karşılığı(**)	504.760	-	(504.760)	-
	<b>2.485.955</b>	<b>373.664</b>	<b>(1.064.019)</b>	<b>1.795.600</b>

(\*) Şirket, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle hesaplanan prim tutarını finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır.

(\*\*) Toplu iş sözleşmesi 29 Ocak 2020 tarihinde imzalanmıştır. Şirket'in üyesi olduğu metal iş kolundaki işveren sendikası Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası ("MESS") ile Türk Metal Sendikası arasında 1 Eylül 2019 - 31 Ağustos 2021 dönemini kapsayan Toplu İş Sözleşmesi Anlaşma Tutanağı'nın imzalandığı hususu MESS tarafından Şirket'e bildirilmiş olup ilgili sözleşme kapsamında Şirket 2019 yılına ait olan zam tutarını karşılık olarak finansal tablolarına yansıtmıştır, söz konusu tutar 2020 yılı içerisinde ödemiştir.

### 9. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	7.595.673	6.499.654
	<b>7.595.673</b>	<b>6.499.654</b>

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 8.284,51 (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak hesaplanır.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**9. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)**

Karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	<b>30 Eylül 2021</b>	31 Aralık 2020
İskonto oranı yıllık (%)	<b>2,46</b>	2,46

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2021</b>	2020
1 Ocak	<b>6.499.654</b>	4.419.810
Faiz maliyeti	<b>586.874</b>	375.323
Dönem içindeki artış	<b>804.018</b>	368.581
Dönem içinde ödenen	<b>(294.873)</b>	(15.887)
<b>30 Eylül</b>	<b>7.595.673</b>	5.147.827

**10. Diğer varlıklar ve yükümlülükler**

<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	31 Aralık 2020
Katma değer vergisi alacakları	<b>2.781.194</b>	78.969
Diğer	<b>47.975</b>	76.638
	<b>2.829.169</b>	155.607

<b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ödenecek vergi	1.958.256	3.487.841
Ödenecek SGK primleri	638.931	445.022
Gider tahakkukları	396.245	-
Diğer	84.655	38.227
	<b>3.078.087</b>	<b>3.971.090</b>

**11. Peşin ödenmiş giderler**

	<b>30 Eylül 2021</b>	31 Aralık 2020
Sigorta giderleri	269.880	-
İş Avansı	98.311	50.000
Kira Bedeli	83.493	160.894
	<b>451.684</b>	210.894

## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Pay %	Tutar	Pay %
Robert Bosch GmbH	2.112.447	84,50	2.112.447	84,50
Halka açık kısım	387.553	15,50	387.553	15,50
	<b>2.500.000</b>	<b>100</b>	2.500.000	100
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	<b>28.136.683</b>		28.136.683	
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>30.636.683</b>		30.636.683	

Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit arttırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

28.136.683 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 28.136.683 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki fark tutarını ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 Kr olan 250.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 250.000.000).

Sermayeyi oluşturan payları temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin türlerinin dağılımı ile sermaye yapısı 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2021	Nevi	Pay adedi	Tutar
A	Nama	92.719	927
B	Nama	6.695	67
C	Hamiline	249.900.586	2.499.006
		<b>250.000.000</b>	<b>2.500.000</b>
31 Aralık 2020	Nevi	Pay adedi	Tutar
A	Nama	92.719	927
B	Nama	6.695	67
C	Hamiline	249.900.586	2.499.006
		<b>250.000.000</b>	<b>2.500.000</b>

Şirket Ana sözleşme'si uyarınca "A" ve "B" Grubu hisse senetlerine Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde imtiyaz hakkı tanınmıştır. Yönetim Kurulu üyelerinden biri "B" Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından ve ikisi ise "A" Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından ve Genel Kurul tarafından seçilir. Diğer adayların seçiminde herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Genel Kurul, Yönetim Kurulu üye sayısını tespit ettikten sonra, "A" ve "B" Grubu hisse senedi malikleri, kendi Yönetim Kurulu aday namzetlerini belirlerler. Bu belirleme, Genel Kurula katılan "A" ve "B" Grubu hisse senedi maliklerinin kendi aralarında ayrı ayrı ve çoğunlukla verecekleri kararlarla yapılır. "A" ve "B" Grubu hisse senedi maliklerinin aday namzetlerini belirlememesi halinde boş kalan kontenjan Genel Kurul tarafından seçilecek üyelerle tamamlanır. A ve B grubu hisse senetlerinin tamamı ile C grubu hisse senetlerinin bir kısmından oluşan toplam %84,50 oranında hisse (2020: %84,50) Robert Bosch GmbH'ya aittir.

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**

Şirket sermayesinin kalan %15,50 oranındaki hissesi hamiline paylardan oluşmakta olup, Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, sermaye için faiz ödenemez ve kâr payı ancak net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir. Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Ayrılan genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Şirket, iktisap ettiği kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayırır. Bu yedek akçeler, anılan paylar devredildikleri veya yok edildikleri takdirde iktisap değerlerini karşılayan tutarda çözülebilirler.

Yeniden değerlendirme fonu ile ilgili mevzuat uyarınca pasifte yer alan diğer fonlar, sermayeye dönüştürüldükleri ve yeniden değerlendirilen aktifler amorti edildikleri veya devredildikleri takdirde çözülebilirler. Yedek akçeye yıllık kârın yüzde beşinden fazla bir tutarın ayrılacağı ve yedek akçenin ödenmiş sermayenin yüzde yirmisini aşabileceği hakkında esas sözleşmeye hüküm konabilir. Esas sözleşme ile başka yedek akçe ayrılması da öngörülebilir ve bunların özgülenme amacıyla harcanma yolları ve şartları belirlenebilir.

Kanuni ve esas sözleşmede öngörülen isteğe bağlı yedek akçeler ayrılmadıkça pay sahiplerine dağıtılacak kâr payı belirlenemez. Genel kurul, aktiflerin yeniden sağlanabilmesi için gerekliyse, bütün pay sahiplerinin menfaatleri dikkate alındığında, şirketin sürekli gelişimi ve olabildiğince kararlı kâr payı dağıtımını yönünden haklı görülyorsa, kanunda ve esas sözleşmede öngörülenlerden başka yedek akçe ayrılmasına da karar verebilir. Ayrıca, esas sözleşmede hüküm bulunmasa bile, genel kurul, şirketin işçileri için yardım sandıkları ve diğer yardım örgütleri kurulması veya bunların sürdürülebilmesi amacıyla veya diğer yardım ve hayır amaçlarına hizmet etmek üzere, bilanço kârından yedek akçe ayırabilir.

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 12.968.653 TL'dir (31 Aralık 2020: 11.095.768 TL).

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**

II-14.1 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarihli 2/51 sayılı kararı gereğince, halka açık anonim ortaklıkların faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtımı esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiş olup, SPK'nın II-19.1 sayılı tebliğinde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 27 Nisan 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda; 2019 yılı faaliyetlerinden 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi için toplam dağıtılabılır kar rakamı olan 22.234.575 TL'nin 5.558.644 TL'si Nisan 2020 tarihi içerisinde hak sahiplerine nakden dağıtılmış, 16.675.931 TL'si 7244 sayılı kanun kapsamında 2021 yılı içerisinde dağıtılmasına karar verilmiştir. İlgili karar doğrultusunda 2021 yılı içerisinde 16.675.931 TL dağıtılabılır kar rakamı hak sahiplerine nakden dağıtılmıştır.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****13. Satışlar ve satışların maliyeti**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	173.158.892	64.856.835	106.106.899	50.930.733
İhracat	55.938.374	15.617.058	22.493.667	5.261.026
<b>Brüt satışlar</b>	<b>229.097.266</b>	<b>80.473.893</b>	128.600.566	56.191.759
İskontolar ve satışlardan iadeler	(1.953)	-	-	-
<b>Net satışlar</b>	<b>229.095.313</b>	<b>80.473.893</b>	128.600.566	56.191.759

  

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
İlk madde malzeme giderleri	(139.896.702)	(51.251.267)	(73.452.312)	(32.449.527)
Genel üretim giderleri	(38.020.970)	(13.338.272)	(21.696.165)	(7.794.243)
Doğrudan işçilik giderleri	(9.150.395)	(3.395.304)	(7.262.510)	(2.117.195)
Amortisman giderleri	(5.851.952)	(1.370.613)	(6.775.706)	(2.298.429)
Mamül stoklarındaki değişim	514.348	504.385	(131.559)	(413.730)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	1.005.709	345.510	(515.563)	121.524
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(191.399.962)</b>	<b>(68.505.561)</b>	(109.833.815)	(44.951.600)
<b>Brüt kar</b>	<b>37.695.351</b>	<b>11.968.332</b>	18.766.751	11.240.157

**14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(10.861.137)	(4.650.246)
Peşin ödenen vergiler	7.608.416	3.927.762
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar (yükümlülükler)</b>	<b>(3.252.721)</b>	(722.484)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’dir (2020: %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 14 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 14’üncü maddesine göre 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13’üncü madde ile %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25’e ve 2022 yılı için %23’e çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

## **Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**

**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)**

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %50'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

#### **Transfer fiyatlandırması**

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.



## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Cari dönem vergi gideri	(10.861.137)	(2.916.028)	(4.014.784)	(2.000.199)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.952.694	875.303	(1.036.237)	(862.491)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(7.908.443)</b>	<b>(2.040.725)</b>	<b>(5.051.021)</b>	<b>(2.862.690)</b>

### Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran uzun vadeli farklar için %20 ve kısa vadeli farklar için %25dir (2020: %22).

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	7.595.673	5.147.827	1.519.135	1.029.565
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.226.716	8.515.713	1.775.747	1.782.522
Trademark gider karşılığı	5.115.778	2.742.256	1.278.945	603.296
Malzeme karşılığı	4.106.023	-	1.026.506	-
Royalty karşılığı	1.162.536	747.620	290.634	164.476
Merkezden sağlanan hizmet giderler karşılığı	1.093.830	622.461	273.458	136.941
Prim karşılığı	1.093.486	1.083.503	273.372	238.371
Yavaş hareket gören stok karşılığı	759.694	959.433	174.730	211.075
Ticari alacaklar ile ilgili farklar	597.866	343.000	137.509	75.460
Kullanılmamış izinler karşılığı	574.160	460.273	143.540	101.260
BÖS prim karşılığı	467.555	221.571	116.889	48.746
Danışmanlık faturası karşılığı	204.572	159.540	51.143	35.099
Esnek saat karşılığı	30.643	30.253	7.661	6.656
Diğer	899.421	195.494	224.852	43.009
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>30.927.953</b>	21.228.94	<b>7.294.121</b>	4.476.476
Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(11.659.580)	(11.540.194)	(2.331.917)	(2.308.039)
Alacak fiyat farkı düzeltmesi	(1.541.000)	(7.394.734)	(385.249)	(1.626.842)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>	<b>(13.200.580)</b>	<b>(18.934.928)</b>	<b>(2.717.166)</b>	(3.934.881)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı - net</b>			<b>4.576.955</b>	<b>541.595</b>

Net ertelenmiş vergi borcunun, 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.624.261	1.577.832
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	2.952.694	(1.036.237)
<b>30 Eylül</b>	<b>4.576.955</b>	541.595

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**15. Hisse başına kazanç**

		<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>
Net dönem karı	A	<b>31.478.850</b>	17.995.079
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	<b>250.000.000</b>	250.000.000
<b>Nominal değeri 0,01 TL (1 Kr) olan hisse başına kazanç (Kr üzerinden)</b>	<b>A/B</b>	<b>0,1259</b>	<b>0,0720</b>

**16. İlişkili taraf açıklamaları****a) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Robert Bosch GmbH - Almanya(1)	<b>7.216.515</b>	-
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye(2)	<b>768.547</b>	158.077
Bosch Chassis Systems India Ltd. - Hindistan(2)	<b>555.146</b>	802
Bosch Rexroth Otomasyon San.ve Tic. A.Ş. (2)	-	136.660
Bosch Automotive Products Co. Ltd. - Çin(2)	-	26.745
	<b>8.540.208</b>	<b>322.284</b>

<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Robert Bosch GmbH - Almanya(1)	<b>1.770.141</b>	6.901.416
Bosch Sistemas De Frenado S.L. - İspanya(2)	<b>117.692</b>	405.577
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye(2)	<b>52.133</b>	595.323
Robert Bosch Manufacturing Solutions GmbH - Almanya(2)	-	360.575
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya(2)	-	258.661
Bosch Corporation - Japonya(2)	-	241.307
Diğer	<b>167.376</b>	156.859
	<b>2.107.342</b>	<b>8.919.718</b>

<b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ortaklara kar payı ödemeleri	-	16.675.931
Kurucu intifa senedi sahiplerine kar payı ödemeleri	<b>94.728</b>	69.588
	<b>94.728</b>	<b>16.745.519</b>

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar ağırlıklı olarak 2 ay (2020: 2 ay) vadeli.

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçların tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ticari alacak ve borçlardan tenzil edilen tutarlara dahil edilmiş, önemlilik esasına dayanarak ayrıca gösterilmemiştir.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****b) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:**

<b>Mal satışları</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Robert Bosch GmbH – Almanya (1)	<b>54.621.881</b>	<b>14.875.232</b>	21.504.505	4.434.249
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	<b>1.062.197</b>	<b>234.485</b>	617.612	197.470
Bosch Chassis Systems India Ltd.- Hindistan (2)	<b>636.183</b>	<b>546.266</b>	104.201	768
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	<b>141.219</b>	<b>685</b>	9.355	6.741
Bosch Sistemas De Frenado, S.L – İspanya (2)	<b>97.117</b>	-	719.555	665.734
Robert Bosch France SAS (2)	<b>34.132</b>	<b>34.132</b>	2.518	-
Bosch Automotive Products Co. Ltd.- Çin	-	-	5.966	5.966
Bosch Corporation (2)	-	-	3.371	-
Diğer	<b>262.634</b>	<b>160.980</b>	-	-
	<b>56.855.363</b>	<b>15.851.780</b>	22.967.083	5.310.928

  

<b>Mal alımları</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Robert Bosch GmbH - Almanya (1)	<b>6.634.028</b>	<b>2.895.630</b>	3.406.966	1.765.359
Bosch Corporation (2)	<b>1.483.799</b>	<b>810.728</b>	334.173	-
Bosch Sistemas De Frenado S.L – İspanya (2)	<b>233.778</b>	<b>222.733</b>	297.336	190.135
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. (2)	<b>31.331</b>	<b>11.386</b>	196.803	66.207
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	<b>72.705</b>	<b>9.096</b>	102.861	95.273
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	<b>117.370</b>	<b>82.958</b>	67.932	24.285
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. – Tayland	<b>57.656</b>	<b>13.475</b>	44.814	27.736
Diğer (2)	<b>30.874</b>	<b>8.846</b>	-	-
	<b>8.661.541</b>	<b>4.054.852</b>	4.450.885	2.168.995

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2021 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

<b>Teknik ve idari hizmet alımları</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (1)	<b>6.289.271</b>	<b>2.248.617</b>	2.289.636	788.604
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) (2)	<b>1.167.433</b>	<b>104.541</b>	1.398.872	462.424
Bosch Sistemas De Frenado, S.L - İspanya (2)	<b>650.898</b>	<b>113.470</b>	1.038.062	251.260
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	<b>364.312</b>	<b>199.106</b>	137.303	70.136
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş.	<b>11.586</b>	-	26.373	-
Bosch Sicherheitssysteme GmbH - Almanya	-	-	20.611	7.559
Robert Bosch KFT (2)	-	-	3.962	-
Diğer (2)	<b>1.162</b>	-	9.041	2.938
	<b>8.484.662</b>	<b>2.665.734</b>	4.923.860	1.582.921

- (\*) İlgili hesabın önemli bir kısmı bilgi işlem, teknik danışmanlık ve merkezi satın alma giderlerinden oluşmaktadır.
- (\*\*) İlgili hesabın önemli bir kısmı bordro hizmeti, bölgesel organizasyon danışmanlık hizmeti ve lokal satınalma masraflarından oluşmaktadır.

<b>Royalty - ticari marka lisans</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Robert Bosch GmbH - Ticari marka (*) (1)	<b>5.115.778</b>	<b>1.937.560</b>	2.742.256	1.234.093
Robert Bosch GmbH - Royalty (**) (1)	<b>3.034.984</b>	<b>1.128.053</b>	1.623.850	702.285
	<b>8.150.762</b>	<b>3.065.613</b>	4.366.106	1.936.378

- (\*) Şirket ile Robert Bosch GmbH arasında 29 Kasım 1999 tarihinde imzalanan ve Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nca 22 Şubat 2000 tarihinde onaylanan Trademark sözleşmesine göre Şirket, Robert Bosch GmbH'a, lisansı Bendix ve Robert Bosch GmbH tarafından verilmiş olan ürünler için net satışlar üzerinden %3 oranında ödeme yapmakta idi. 7 Aralık 2016 tarihinde trademark sözleşmesi yenilenmiş, Robert Bosch GmbH firması ile 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeni sözleşme imzalanmıştır. Yeni sözleşme ile lisansı Robert Bosch GmbH tarafından verilmiş ürünlerin satışları üzerinden %3 oranında ödeme gerçekleştirilmektedir.
- (\*\*) Şirket ile Robert Bosch GmbH arasında 29 Temmuz 1999 tarihinde imzalanan ve Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nca 9 Eylül 1999 tarihinde onaylanan royalty sözleşmesine göre Şirket, Robert Bosch GmbH'a %2 ve %3 oranlarında royalty ödemeleri gerçekleştirmektedir.

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

## Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihli**  
**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Yönetim Organı üyeleri ve üst düzey yöneticiler, Şirket faaliyetlerinde planlama, yönetim ve kontrol yetkisine sahip bölüm müdürleri ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	<b>2.854.549</b>	2.131.919
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	<b>31.068</b>	48.040
	<b>2.885.617</b>	2.179.959

### 17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>
Toplam ihracat tutarı (TL)	<b>55.938.374</b>	22.493.667
Toplam ithalat tutarı (TL)	<b>141.045.484</b>	78.413.256

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden şöyledir:

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2020 tarihi itibariyle  
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu (devamı)**

	Döviz pozisyonu tablosu							
	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari alacaklar	8.126.089	-	787.908	-	2.128.261	-	236.266	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.215.629	195.021	528.796	3.037.264	35.211.869	149.137	3.787.467	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>18.341.718</b>	<b>195.021</b>	<b>1.316.704</b>	<b>3.037.264</b>	<b>37.340.130</b>	<b>149.137</b>	<b>4.023.733</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>18.341.718</b>	<b>195.021</b>	<b>1.316.704</b>	<b>3.037.264</b>	<b>37.340.125</b>	<b>149.137</b>	<b>4.023.733</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	8.540.147	-	659.997	1.733.268	15.703.764	279.318	1.420.584	856.952
11. Finansal yükümlülükler	5.680.110	-	550.745	-	4.395.682	-	487.981	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>14.220.257</b>	<b>-</b>	<b>1.210.742</b>	<b>1.733.268</b>	<b>20.099.446</b>	<b>279.318</b>	<b>1.908.565</b>	<b>856.952</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	7.595.673	-	736.479	-	4.670.864	-	518.530	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>7.595.673</b>	<b>-</b>	<b>736.479</b>	<b>-</b>	<b>4.670.864</b>	<b>-</b>	<b>518.530</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>21.815.931</b>	<b>-</b>	<b>1.947.221</b>	<b>1.733.268</b>	<b>24.770.310</b>	<b>279.318</b>	<b>2.427.095</b>	<b>856.952</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19.a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(3.474.212)</b>	<b>195.021</b>	<b>(630.517)</b>	<b>1.303.996</b>	<b>12.569.820</b>	<b>(130.181)</b>	<b>1.596.638</b>	<b>(856.952)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)</b>	<b>(3.474.212)</b>	<b>195.021</b>	<b>(630.517)</b>	<b>1.303.996</b>	<b>12.569.820</b>	<b>(130.181)</b>	<b>1.596.638</b>	<b>(856.952)</b>
22. İhracat	55.938.374	-	-	-	29.009.864	-	-	-
23. İthalat	141.045.484	-	-	-	116.676.324	-	-	-

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2020 tarihi itibariyle  
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu (devamı)**

<b>30 Eylül 2021</b>	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	172.463	(172.463)	172.463	(172.463)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>172.463</b>	<b>(172.463)</b>	<b>172.463</b>	<b>(172.463)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(650.284)	650.284	(650.284)	650.284
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(650.284)</b>	<b>650.284</b>	<b>(650.284)</b>	<b>650.284</b>
<b>Yen'in TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	130.400	(130.400)	130.400	(130.400)
8- Diğer para birimi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9. Yen Net Etki (7+8)</b>	<b>130.400</b>	<b>(130.400)</b>	<b>130.400</b>	<b>(130.400)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(347.421)</b>	<b>347.421</b>	<b>(347.421)</b>	<b>347.421</b>



**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2020 tarihi itibariyle  
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu (devamı)**

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(95.559)	95.559	(95.559)	95.559
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(95.559)</b>	<b>95.559</b>	<b>(95.559)</b>	<b>95.559</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.438.237	(1.438.237)	1.438.237	(1.438.237)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>1.438.237</b>	<b>(1.438.237)</b>	<b>1.438.237</b>	<b>(1.438.237)</b>
<b>Diğer para birimlerinin'in TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(85.696)	85.696	(85.696)	85.696
8- Diğer para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9. Diğer Para Birimleri Net Etki (7+8)</b>	<b>(85.696)</b>	<b>85.696</b>	<b>(85.696)</b>	<b>85.696</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.256.982</b>	<b>(1.256.982)</b>	<b>1.256.982</b>	<b>(1.256.982)</b>

**Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla  
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**18. Borçlanmalar**

<b>Kısa vadeli borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	5.680.110	4.395.682
	<b>5.680.110</b>	<b>4.395.682</b>
<b>Uzun vadeli borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	1.546.606	4.670.864
	<b>1.546.606</b>	<b>4.670.864</b>

(\*) İşaretli kalemler 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanan TFRS 16 standardı dikkate alınarak hesaplanmıştır. Kiralama işlemlerinden kısa ve uzun vadeli borçlar için kullanılan faiz oranı yıllık 4% olup, ortalama varlık ömürleri binalar için 8 yıl, araçlar için 4 yıldır.

**19. Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama döneminden sonra finansal tabloları etkileyecek veya finansal tablo okuyucusu tarafından önem arz edecek bir konu bulunmamaktadır.