

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR ve BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu.....	1-5
Finansal durum tabloları.....	6-7
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	8
Özkaynaklar değişim tabloları.....	9
Nakit akış tabloları.....	10
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	11-59



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari alacaklar değer düşüklüğü	
Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan 128.328.035 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 1.182.006 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar Dipnot 4'te açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Şirketin ticari alacaklarının tahsiline ilişkin sürecinin değerlendirilmesi Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi, Ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları	
Şirket, yatırım teşviğini düzenleyen “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı” kapsamında 31 Aralık 2022 itibariyle yatırım belgeleri kapsamında 98.713.931 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiştir. 31 Aralık 2022 itibariyle bu belge kapsamında toplamda 24.608.656 TL ertelenmiş vergi varlığı aktifleştirilmiştir. Şirket yönetimi, 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaların tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. Söz konusu varlıkların hangi ölçüde muhasebeleştirileceği, Şirket yönetiminin önemli tahmin ve varsayımlarına bağlı olduğundan, yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili açıklamalar Not 22’de yapılmıştır.	Yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıklarının denetiminde, kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun vergi uzmanlarının desteğini alınmıştır. İlgili ertelenmiş vergi aktiflerinin ölçümlenmesi vergi uzmanlarının incelemesine ve değerlendirilmesine sunulmuştur. Yönetim tarafından onaylanmış gelecek iş planına dayandırılan vergilendirilebilir kar tutar tahminleri, ilgili ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği açısından sorgulanmıştır. Denetimimiz kapsamında, Şirket yönetiminin konu ile ilgili iş planlarında kullandığı önemli kilit varsayımları incelenmiş ve uygunluğu değerlendirilmiştir. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamalarına baz oluşturan dönem içindeki yatırım harcama tutarları muhasebe kayıtları ile doğrulanmıştır. Ek olarak, finansal tablo dipnotlarında konuya ilişkin yer alan açıklamaların TMS 12 uyarınca uygunlukları da değerlendirilmiştir.



**Building a better
working world**

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



**Building a better
working world**

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 27 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

27 Şubat 2023
İstanbul, Türkiye

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	3	74.194.891	37.893.740
Ticari alacaklar		128.328.035	68.632.474
- İlişkili taraflardan alacaklar	4,25	8.126.548	4.982.329
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	120.201.487	63.650.145
Diğer alacaklar		532.286	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	532.286	-
Stoklar	6	45.784.406	32.161.965
Peşin ödenmiş giderler		309	53.250
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	14	309	53.250
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	22	262.333	-
Diğer dönen varlıklar		283.797	1.373.666
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	13	283.797	1.373.666
Toplam dönen varlıklar		249.386.057	140.115.095
Diğer alacaklar		414.094	18.948
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	414.094	18.948
Maddi duran varlıklar		112.659.639	19.091.102
- Tesis, makine ve cihazlar	7	25.099.961	15.144.634
- Mobilya ve demirbaşlar	7	2.436.425	1.920.996
- Yapılmakta olan yatırımlar	7	85.123.253	2.025.472
Kullanım hakkı varlıkları	8	55.186.598	3.982.343
Maddi olmayan duran varlıklar		1.438.121	1.436.051
- Diğer haklar	9	1.438.121	1.436.051
Peşin ödenmiş giderler		200.439	119.232
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	14	200.439	119.232
Ertelenmiş vergi varlığı	22	30.657.847	4.772.255
Toplam duran varlıklar		200.556.738	29.419.931
Toplam varlıklar		449.942.795	169.535.026

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş(yeniden sınıflandırılmış – Note 2.4)
Kaynaklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		11.233.296	9.167.434
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		11.233.296	9.167.434
- Kiralama işlemlerinden borçlar	10	11.233.296	9.167.434
Ticari borçlar		176.938.552	44.709.077
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,25	106.701.332	13.704.812
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	70.237.220	31.004.265
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5	2.321.339	1.026.634
Diğer borçlar		1.156.991	94.728
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5,24	1.156.991	94.728
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		5.037.967	5.037.967
- Diğer sözleşme yükümlülükleri	5	5.037.967	5.037.967
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	3.811.995
Kısa vadeli karşılıklar		6.368.677	5.694.019
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	5.610.178	4.394.751
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	758.499	1.299.268
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.449.562	1.914.747
- İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.449.562	1.914.747
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		206.506.384	71.456.601
Uzun vadeli borçlanmalar		47.384.244	742.697
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		47.384.244	742.697
- Kiralama işlemlerinden borçlar	10	47.384.244	742.697
Diğer borçlar		25.151.465	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5,24	25.151.465	-
Uzun vadeli karşılıklar		20.838.838	9.428.714
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	20.838.838	9.428.714
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		93.374.547	10.171.411
Ödenmiş sermaye	15	2.500.000	2.500.000
Sermaye düzeltme farkları	15	28.136.683	28.136.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(10.947.685)	(3.706.156)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(10.947.685)	(3.706.156)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	21.169.757	12.968.653
Geçmiş yıllar karları		510.946	7.733.859
Net dönem karı		108.692.163	40.273.975
Toplam özkaynaklar		150.061.864	87.907.014
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		449.942.795	169.535.026

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 Aralık 2022 ve 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	16	678.144.850	319.375.190
Satışların maliyeti (-)	16	(561.171.417)	(274.059.760)
Brüt kar	16	116.973.433	45.315.430
Genel yönetim giderleri (-)	17	(1.340.060)	(576.392)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(26.472.720)	(10.548.656)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	16.361.179	15.339.822
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(25.598.604)	(16.844.688)
Esas faaliyet karı		79.923.228	32.685.516
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	463.256	5.480.472
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		80.386.484	38.165.988
Finansman gelirleri	20	14.309.774	16.646.667
Finansman giderleri (-)	20	(10.079.305)	(2.726.391)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		84.616.953	52.086.264
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		24.075.210	(11.812.289)
Dönem vergi gideri	22	-	(14.576.673)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	24.075.210	2.764.384
Dönem karı		108.692.163	40.273.975
Pay başına kazanç	23	43,4769	16,1096
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.051.911)	(1.918.050)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, ertelenmiş vergi etkisi	21	1.810.382	383.610
Diğer kapsamlı gideri		(7.241.529)	(1.534.440)
Toplam kapsamlı gelir		101.450.634	38.739.535

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 ve 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

			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
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(2.171.716)	11.095.768	4.932.789	23.527.804	68.021.328
Transferler	-	-	-	1.872.885	21.654.919	(23.527.804)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.534.440)	-	-	40.273.975	38.739.535
- <i>Dönem karı</i>	-	-	-	-	-	40.273.975	40.273.975
- <i>Diğer kapsamlı gider</i>	-	-	(1.534.440)	-	-	-	(1.534.440)
Kar payları	-	-	-	-	(18.853.849)	-	(18.853.849)
31 Aralık 2021 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(3.706.156)	12.968.653	7.733.859	40.273.975	87.907.014
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(3.706.156)	12.968.653	7.733.859	40.273.975	87.907.014
Transferler	-	-	-	8.201.104	32.072.871	(40.273.975)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(7.241.529)	-	-	108.692.163	101.450.634
- <i>Dönem karı</i>	-	-	-	-	-	108.692.163	108.692.163
<i>Diğer kapsamlı gider</i>	-	-	(7.241.529)	-	-	-	(7.241.529)
Kar payları	-	-	-	-	(39.295.784)	-	(39.295.784)
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(10.947.685)	21.169.757	510.946	108.692.163	150.061.864

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 ve 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş(yeniden sınıflandırılmış – Note 2.4)
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem karı		108.692.163	40.273.975
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		3.716.864	26.519.919
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8,9	10.819.339	9.653.035
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		822.382	258.921
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	537.510	46.630
-Stoklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	284.872	212.291
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		7.411.393	5.792.070
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	6.652.894	4.492.802
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	758.499	1.299.268
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.702.239	120.796
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(539.887)	(1.030.458)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	4.242.126	1.151.254
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		5.499.977	4.363.280
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	(24.075.210)	11.812.289
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(463.256)	(5.480.472)
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20	(463.256)	(5.480.472)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(17.683.851)	(26.989.449)
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(60.233.071)	(14.780.305)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4,25	(3.144.219)	(4.660.045)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)	4	(57.088.852)	(10.120.260)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(927.432)	4.905
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	5	(927.432)	4.905
Stoklardaki artış/(azalış)	6	(13.907.313)	(15.436.881)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	14	(28.266)	38.412
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		63.685.122	14.884.426
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	4,25	24.452.167	4.785.094
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	4	39.232.955	10.099.332
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	5	1.294.705	(11.203)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.624.684	2.289.742
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)	13	1.089.869	(1.218.059)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)	5, 13	1.534.815	3.507.801
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(4.818.684)	(2.268.252)
Vergi ödemeleri	22	(4.074.328)	(11.487.162)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.299.268)	(223.131)
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		94.725.176	39.804.445
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.509.815	7.699.677
-Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	1.509.815	7.699.677
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(32.807.044)	(9.811.972)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7,8	(32.191.676)	(9.206.742)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(615.368)	(605.230)
B. Yatırım faaliyetlerinde kaynaklanan nakit akışları		(31.297.229)	(2.112.295)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		22.301.000	-
-Kredilerden nakit girişleri		22.301.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.705.792)	(6.106.918)
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	10	(10.705.792)	(6.106.918)
Ödenen temettümler		(39.261.891)	(35.504.640)
Alınan faiz	20	539.887	1.030.458
C. Finansman faaliyetlerde kaynaklanan nakit akışları		(27.126.796)	(40.581.100)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		36.301.151	(2.888.950)
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	37.893.740	40.782.690
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	74.194.891	37.893.740

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 tesisi 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 payları, Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2022 itibarıyla, BİST'te kayıtlı %15,50 (2021: %15,50) oranında payı mevcuttur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 38 memur ve 120 işçi olmak üzere toplam 158 kişidir. (31 Aralık 2021: 37 memur ve 109 işçi olmak üzere toplam 146 kişidir).

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Şubat 2023 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.

Bu finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in / Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, öz kaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.4 Muhasebe politikalarındaki ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal 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.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunda "Ertelenmiş gelirler"ın altında gösterilen 5.037.967 TL tutarındaki diğer sözleşme yükümlülükleri, "Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler"e sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunda "Diğer kısa vadeli borç karşılıkları"nın altında gösterilen 503.852 TL tutarındaki bakiye, "Ticari borçlar"a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunda "Diğer kısa vadeli yükümlülükler"ın altında gösterilen 526.177 TL tutarındaki ödenecek SGK primleri, "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar"a sınıflandırılmıştır.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Faiz geliri, etkin faiz yöntemi esasına göre kaydedilir. Bir alacak için değer düşüklüğü karşılığı ayrıldığında, Şirket ilgili alacağın taşınan değerini, söz konusu alacağın orijinal etkin faiz oranını baz alarak iskonto ettiği gelecekteki tahmin edilen nakit akışına, geri kazanılabilir değerine indirmekte ve bu iskontoyu faiz geliri olarak kaydetmektedir.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile mali tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Makine, tesis ve cihazlar	3 - 12 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 12 yıl

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen kapasiteyi karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında "diğer duran varlıklar" kalemi altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürleri gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yapılmaktadır.

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin herhangi bir olay ve değişiklik sonucunda geri kazanım tutarlarının altında kalıp kalmadığı incelenir. Net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak belirlenen geri kazanım tutarının, kayıtlı değerinin altında kalması durumunda, kayıtlı değeri geri kazanım tutarına getirecek değer düşüklüğü mali tablolara dahil edilir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Şirket'e aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan (bilançodan) çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Nakit akış tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

i. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Şirket, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir göstergenin var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra ortaya çıkan ve söz konusu finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa finansal tablolara yansıtılır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu hesaplamaların 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla etkisini değerlendirmiş olup beklenen kredi zararları hesaplamasının finansal tablolarına dahil etmiştir, söz konusu hesaplamaların finansal tablolara önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Şirket'in gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

(c) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan arsa ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman değerleri ile gösterilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, makul değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar, krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar kategorileri altında sınıflandırmıştır. Bahsi geçen sınıflandırma ilgili finansal varlığın satın alım amacına bağlı olarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih itibarıyla yapmaktadır. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal varlıkları krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmıştır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Krediler ve alacaklar, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, finansal durum tablosunda (bilançoda) ticari diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerleri kalemlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, işlem tarihindeki, işlem masrafı ile birlikte makul değerleri üzerinden kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden, mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli krediler ve alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda (bilançoda) yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Bu finansal tablolar açısından, Şirket üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Bosch Grubu Şirketleri, Şirket'in veya ana ortak olarak Bosch Grubu'nun üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Şirket'in sadece bir coğrafi bölgede ve sadece otomotiv yan sanayi alanında faaliyet göstermesi sebebiyle tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup Şirket üst düzey yöneticileri stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadır. Bu nedenle, Şirket'in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardı uyarınca, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin bağımsız aktüerler tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak belirlenen tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Sermaye, emisyon primi ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde, birikmiş karlar hesabından indirilerek kaydedilir. Emisyon primi ise Şirket'in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve,
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır. Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve,
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların 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 varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri, Şirket'in yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalarının tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımı ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır. Şirket yönetimi, öngörülebilir gelecekte elde edeceği gelir kapsamında değerlendirme yaparak teşvikli yatırım harcamalarından kaynaklı oluşan yatırım teşviklerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratmamaktadır. İlgili teşvikler dönemlerine göre değerlendirilerek kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınmaktadır.

b) Kıdem tazminatı karşılığı

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

c) 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.

d) Şüpheli alacak karşılığı

Şirket, müşterilerin gerekli ödemeleri yapamamalarından kaynaklanan tahmini zararları karşılamak için ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı hesaplar. Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı yeterliliğini değerlendirmede kullanılan tahminler, ticari alacağın yaşlanması ve tahsilat performans trendine dayanmaktadır. Şirket, ticari alacaklar karşılığıyla ilgili muhasebe tahminlerinin önemli muhasebe tahmini olduğunu düşünür çünkü bunlar gelecekteki müşterilerin davranışları ve sonuçtaki gelecek nakit tahsilatı hakkında varsayımları içerir.

e) 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.

f) Kiralamalar

Kiralama ödemeleri, kiralamanın alternatif borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Şirket yönetimi bazı sözleşmeler için kiralamanın beklenen süresini de ayrıca değerlendirmekle beraber iptal etmeme ve uzatma opsiyonlarını da göz önünde bulundurmaktadır.

g) Karşılıklar

Şirket geçmiş tecrübelerine dayanarak ilgili yıla ait giderler için çeşitli karşılıklar ayırmaktadır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadeli mevduat	73.156.486	36.082.096
- Vadesiz mevduat	1.038.405	1.811.644
	74.194.891	37.893.740

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri bir aydan kısa (2021: Bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranı Avro mevduatlar için yıllık %0,1, Dolar mevduatlar için %0,8 ve TL mevduatlar için yıllık %17,58'dir (2021: Avro için yıllık %0,6, ve TL mevduatlar için yıllık %15,83).

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

4. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	121.383.493	64.294.641
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	8.126.548	4.982.329
Şüpheli ticari alacaklar	-	47.500
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-	(47.500)
Eksi: Kredi riski karşılığı	(1.182.006)	(644.496)
	128.328.035	68.632.474

Ticari alacakların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2021: 60 gün).

Kredi riski karşılığının raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(644.496)	(597.866)
Dönem gideri	(537.510)	(46.630)
31 Aralık	(1.182.006)	(644.496)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadeye kalan süre	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar	20.945	9.149
0 - 30 gün	40.419.296	18.396.335
31 - 60 gün	79.761.246	45.244.661
	120.201.487	63.650.145
Vadesi geçen süre	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1 yıl geçmiş	20.945	9.149
	20.945	9.149

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	106.701.332	13.704.812
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	70.237.220	31.004.265
	176.938.552	44.709.077

Ticari borçların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2021: 60 gün).

5. Diğer alacaklar, diğer borçlar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Diğer alacaklar-Kısa vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	532.286	-
	532.286	-

Diğer alacaklar-Uzun vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozitolar	414.094	18.948
	414.094	18.948

Diğer borçlar-Kısa Vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Robert Bosch GMBH-Almanya (*)	1.028.370	-
Kar payı borçları	128.621	94.728
	1.156.991	94.728

Diğer borçlar-Uzun vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Robert Bosch GMBH-Almanya (*)	25.151.465	-
	25.151.465	-

(*) 08.06.2022 tarihinde grup içi finans kuruluşu üzerinden, 1.250.000 EUR kredi kullanılmıştır. Söz konusu kredi %8,597 sabit faiz oranı ile üç yıllığına kullanılmıştır. İlk iki yıl boyunca faiz ödemesi ve son yıl faiz ve anapara ödemesi yapılacak olan kredinin ilk faiz ödeme tarihi 13.06.2023'tür.

Diğer borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	-	-
Dönem içinde alınan borçlanmalar	22.301.000	-
Faiz tahakkuklarındaki değişim	1.375.474	-
Kur farklarındaki değişim	2.503.361	-
31 Aralık	26.179.835	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Diğer alacaklar, diğer borçlar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sosyal güvenlik borçları	1.182.738	526.177
Personele borçlar	1.138.601	500.457
	2.321.339	1.026.634
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	5.037.967	5.037.967
	5.037.967	5.037.967

6. Stoklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	42.082.258	30.022.803
Yarı mamuller	2.502.784	1.845.471
Mamuller	2.456.221	1.265.676
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(1.256.857)	(971.985)
	45.784.406	32.161.965

Değer düşüklüğü karşılığının raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(971.985)	(759.694)
(Dönem gideri) / Karşılık iptali	(284.872)	(212.291)
31 Aralık	(1.256.857)	(971.985)

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**7. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2022	İlaveler (*)	Çıkışlar (*)	Transferler	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	57.152.602	8.773.543	(73.597)	6.963.835	72.816.383
Döşeme ve demirbaşlar	3.660.437	797.950	-	56.361	4.514.748
Yapılmakta olan yatırımlar	2.025.472	91.365.550	(1.046.559)	(7.221.210)	85.123.253
Maliyet	62.838.511	100.937.043	(1.120.156)	(201.014)	162.454.384
Makine, tesis ve cihazlar	(42.007.968)	(5.782.051)	73.597	-	(47.716.422)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.739.441)	(338.882)	-	-	(2.078.323)
Birikmiş amortisman	(43.747.409)	(6.120.933)	73.597	-	(49.794.745)
Net defter değeri	19.091.102				112.659.639

6.120.933 TL'lik maddi duran varlıkların amortisman gideri 1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait gelir tablosunda satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 5.846.462 TL-satılan malın maliyeti).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2022 döneminde maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir bölümü elektrikli araçlar için fren üretim hattı ve konvansiyonel hatların modernizasyonu ile ilgili olup; çıkışlar ise kalıp ve hurda satışlarına ilişkindir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**7. Maddi duran varlıklar (Devamı)**

	1 Ocak 2021	İlaveler (*)	Çıkışlar (*)	Transferler	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	53.792.618	3.410.614	(2.998.813)	2.948.183	57.152.602
Döşeme ve demirbaşlar	3.255.182	410.385	(5.130)	-	3.660.437
Yapılmakta olan yatırımlar	-	5.385.743	(412.088)	(2.948.183)	2.025.472
Maliyet	57.047.800	9.206.742	(3.416.031)	-	62.838.511
Makine, tesis ve cihazlar	(37.660.409)	(5.566.345)	1.218.786	-	(42.007.968)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.464.454)	(280.117)	5.130	-	(1.739.441)
Birikmiş amortisman	(39.124.863)	(5.846.462)	1.223.916	-	(43.747.409)
Net defter değeri	17.922.937				19.091.102

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 döneminde maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir bölümü mevcut yatırımların modernizasyonu için alınan makine ve techizatlar ile ilgili olup; çıkışlar ise kalıp mülkiyetinin devri ve hurda satışlarına ilişkindir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	36.262.256	29.655.295
Döşeme ve demirbaşlar	770.705	624.021
	37.032.961	30.279.316

8. Kullanım hakkı varlıkları

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022
Binalar (*)	9.899.184	54.450.202	64.349.386
Araçlar	2.988.751	839.161	3.827.912
Maliyet	12.887.935	55.289.363	68.177.298
Binalar	(7.862.556)	(2.944.132)	(10.806.688)
Araçlar	(1.043.036)	(1.140.976)	(2.184.012)
Birikmiş amortisman	(8.905.592)	(4.085.108)	(12.990.700)
Net defter değeri	3.982.343		55.186.598

4.085.108 TL'lik kullanım hakkı varlıklarının amortisman gideri 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait gelir tablosunda satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 3.369.282 TL-satılan malın maliyeti).

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2022 döneminde kullanım hakkı varlıklarına ilavelerin önemli bir bölümü fabrika kira sözleşmesinin yenilenmesi ile ilgilidir. Konu ile ilgili detaylı açıklama 08 Aralık 2022 tarihinde KAP aracılığı ile paylaşılmıştır.

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Binalar	9.899.184	-	9.899.184
Araçlar	770.283	2.218.468	2.988.751
Maliyet	10.669.467	2.218.468	12.887.935
Binalar	(4.982.031)	(2.880.525)	(7.862.556)
Araçlar	(554.279)	(488.757)	(1.043.036)
Birikmiş amortisman	(5.536.310)	(3.369.282)	(8.905.592)
Net defter değeri	5.133.157		3.982.343

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2022
Haklar	2.887.470	414.354	201.014	3.502.838
Maliyet	2.887.470	414.354	201.014	3.502.838
Haklar	(1.451.419)	(613.298)	-	(2.064.717)
Birikmiş amortisman	(1.451.419)	(613.298)	-	(2.064.717)
Net defter değeri	1.436.051			1.438.121

613.298 TL'lik maddi olmayan duran varlıkların amortisman gideri 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait gelir tablosunda satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 437.291 TL-satılan malın maliyeti).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	2.282.240	605.230	-	2.887.470
Maliyet	2.282.240	605.230	-	2.887.470
Haklar	(1.014.128)	(437.291)	-	(1.451.419)
Birikmiş amortisman	(1.014.128)	(437.291)	-	(1.451.419)
Net defter değeri	1.268.112			1.436.051

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Haklar	1.053.839	680.792
	1.053.839	680.792

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	11.233.296	9.167.434
-Binalar	9.980.258	7.713.913
-Araçlar	1.253.038	1.453.521
Toplam	11.233.296	9.167.434

Uzun vadeli borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	47.384.244	742.697
-Binalar	46.462.257	-
-Araçlar	921.987	742.697
Toplam	47.384.244	742.697

(*) Kiralama işlemlerinden kısa ve uzun vadeli borçlar için kullanılan faiz oranı Avro kiralamalar için yıllık %2,32-%14 aralığında, TL kiralamalar için %22,28 olup, ortalama varlık ömürleri binalar için 5 yıl, araçlar için 4 yıldır. Standarda ilişkin detaylar Dipnot 2'de açıklanmıştır.

	2022	2021
1 Ocak	9.910.131	9.066.546
İlaveler (Dipnot 8)	55.289.363	2.218.468
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan faiz gideri	1.127.222	368.755
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan kur farkı gideri	2.996.616	4.363.280
Kira ve faiz ödemeleri (-)	(10.705.792)	(6.106.918)
31 Aralık	58.617.540	9.910.131

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıla kadar	10.695.172	9.167.434
1-2 yıl arası	47.922.368	742.697
	58.617.540	9.910.131

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**(i) Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ"):**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler (*)	845.000	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	-	-
Toplam	845.000	199.000

(*) Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklara oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,6'dur (31 Aralık 2021 %0,2).

(ii) Alınan teminatlar:

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satıcılardan alınmış toplam 4.587.123 TL (2021: 2.295.217 TL) tutarında teminatı bulunmaktadır.

(iii) Diğer kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Malzeme gideri karşılıkları	758.499	-
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	921.421
Diğer	-	377.847
	758.499	1.299.268

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Ödemeler	31 Aralık 2022
Malzeme gideri karşılıkları	-	758.499	-	758.499
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	921.421	-	(921.421)	-
Diğer	377.847	-	(377.847)	-
	1.299.268	758.499	(1.299.268)	758.499

	1 Ocak 2021	İlaveler	Ödemeler	31 Aralık 2021
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	921.421	-	921.421
Diğer	223.131	377.847	(223.131)	377.847
	223.131	1.299.268	(223.131)	1.299.268

12. Çalışanlara sağlanan faydalar**a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	3.082.868	1.969.844
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	1.485.260	1.063.661
Kullanılmamış izinler karşılığı	959.799	325.089
İşçilik zammı karşılığı	-	1.018.880
Esnek saat karşılığı	82.251	17.277
	5.610.178	4.394.751

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	1.969.844	3.082.868	(1.969.844)	3.082.868
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	1.063.661	1.485.260	(1.063.661)	1.485.260
İşçilik zammı karşılığı	1.018.880	-	(1.018.880)	-
Kullanılmamış izinler karşılığı	325.089	634.710	-	959.799
Esnek saat karşılığı	17.277	64.974	-	82.251
	4.394.751	5.267.812	(4.052.385)	5.610.178

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	1.368.539	1.716.358	(1.115.053)	1.969.844
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	658.478	1.006.107	(600.924)	1.063.661
İşçilik zammı karşılığı	-	1.018.880	-	1.018.880
Kullanılmamış izinler karşılığı	341.052	(15.963)	-	325.089
Esnek saat karşılığı	30.643	-	(13.366)	17.277
	2.398.712	3.725.382	(1.729.343)	4.394.751

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	20.838.838	9.428.714
	20.838.838	9.428.714

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak hesaplanır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	2,13	3,00

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	9.428.714	6.499.654
Faiz maliyeti	1.739.430	782.499
Hizmet maliyeti	1.385.082	767.420
Aktüeryal kayıp	9.051.911	1.918.050
Dönem içinde ödenen	(766.299)	(538.909)
31 Aralık	20.838.838	9.428.714

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net iskonto oranı	
Duyarlılık seviyesi	%0,25 artış	%0,25 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	644.517	(644.517)

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi alacakları	255.149	1.263.029
Gelir tahakkukları	461	1.922
Diğer	28.187	108.715
	283.797	1.373.666
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergiler	3.262.090	1.856.683
Diğer	187.472	58.064
	3.449.562	1.914.747

14. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İş avansı	309	53.250
	309	53.250
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sigorta bedeli	200.439	119.232
	200.439	119.232

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Robert Bosch GmbH	84,5	2.112.447	84,50	2.112.447
Halka açık kısım	15,5	387.553	15,50	387.553
Toplam ödenmiş sermaye	100	2.500.000	100,00	2.500.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		28.136.683		28.136.683
Toplam sermaye		30.636.683		30.636.683

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (Devamı)

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 (2021: 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 250.000.000 hisseden oluşmaktadır (2021: 250.000.000).

Sermayeyi oluşturan payları temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin türlerinin dağılımı ile sermaye yapısı 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

Grup	Nevi	Pay Adedi	Tutar
A	Nama	92.719	927
B	Nama	6.695	67
C	Hamiline	249.900.586	2.499.006
		250.000.000	2.500.000

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 (2021: %84,50) Robert Bosch GmbH'ya aittir.

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 dağıtılabılır:

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

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- 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.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (Devamı)

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 dağıtımı yönünden haklı görülüyorsa, 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 21.169.757 TL (31 Aralık 2021: 12.968.653 TL)'dir.

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 Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Yönetim 18 Mart 2022 tarihinde 2021 yılı karından hissedarlara temettü ödenmesine karar vermiştir. 2022 yılı içerisinde, dağıtılan 39.295.784 TL (2021: 18.853.849 TL) temettünün pay başına tutarı brüt olarak 14,3627 TL (2021: 6,8987 TL) ve net olarak 12,9264 TL (2021: 5,8639 TL)'dir.

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	559.698.584	248.694.177
Yurtdışı satışlar	118.962.249	70.727.252
Brüt satışlar	678.660.833	319.421.429
İskontolar ve satışlardan iadeler	(515.983)	(46.239)
Net satışlar	678.144.850	319.375.190
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(414.903.644)	(199.829.782)
Genel üretim giderleri	(107.980.119)	(51.980.090)
Doğrudan işçilik giderleri	(25.620.457)	(12.203.087)
Amortisman ve itfa giderleri	(10.819.339)	(9.653.035)
Mamul stoklarındaki değişim	(1.190.545)	(316.938)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(657.313)	(76.828)
Satışların maliyeti	(561.171.417)	(274.059.760)
Brüt kar	116.973.433	45.315.430

17. Genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
İlişkili şirketlerden alınan hizmet giderleri (*)	1.238.535	548.508
Diğer	101.525	27.884
	1.340.060	576.392

(*) Bölgesel organizasyon giderlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Trademark gideri	15.085.159	6.963.407
Royalty gideri	9.619.428	3.113.073
Ambalaj ve paketleme giderleri	1.550.404	380.731
Diğer	217.729	91.445
	26.472.720	10.548.656

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Direkt ilk madde ve malzeme	414.903.644	199.829.782
Nakliye ve sigorta giderleri	29.876.566	14.434.569
Personel ücret ve giderleri	24.542.980	13.523.958
Direkt işçilik maliyetleri	25.620.457	12.203.087
Royalty ve trademark giderleri	24.704.587	10.076.480
İlişkili şirket tarafından sağlanan hizmet bedelleri	18.887.366	11.781.658
Amortisman ve itfa payları	10.819.339	9.653.035
Taşeron giderleri	8.306.439	2.695.803
Sarf malzemesi giderleri	6.602.815	3.778.065
Enerji ve su giderleri	6.477.902	1.484.902
Bakım onarım giderleri	2.720.498	1.294.008
Danışmanlık hizmet giderleri	1.744.214	346.647
Ambalaj ve paketleme giderleri	1.550.404	380.731
Diğer	12.226.986	3.702.083
	588.984.197	285.184.808

19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı geliri	9.633.906	10.930.335
Merkeze yapılan masraf yansıtımları	5.286.653	4.200.768
Diğer	1.440.620	208.719
	16.361.179	15.339.822
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	(25.009.062)	(16.739.710)
Diğer	(589.542)	(104.978)
	(25.598.604)	(16.844.688)

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Yatırım faaliyetlerinden gelirler, finansman gelirleri ve giderleri

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış gelirleri	463.256	3.276.589
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	-	2.203.883
	463.256	5.480.472
Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı gelirleri	13.769.887	15.616.209
Faiz gelirleri	539.887	1.030.458
	14.309.774	16.646.667
Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri	(5.757.281)	(1.532.904)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Dipnot 12)	(1.739.430)	(782.499)
Faiz gideri	(1.375.474)	-
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 10)	(1.127.222)	(368.755)
Diğer	(79.898)	(42.233)
	(10.079.305)	(2.726.391)

21. Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemleri içerisindeki diğer kapsamlı geliri çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıpları içermektedir. Ertelenen vergi etkisi sonrası 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin aktüeryal kayıp 7.241.529 TL (2021: 1.534.440 TL) tutarındadır.

22. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(14.576.673)
Peşin ödenen vergiler	262.333	10.764.678
Dönem karı vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	262.333	(3.811.995)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. 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 %10 (2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) 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 ödenecek 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:

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.

Devlet teşvik ve yardımları

Şirket'in T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne 26 Kasım 2020 tarih ve 23197 nolu müracatına istinaden 26 Kasım 2020 tarih ve 517515 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi verilmiştir. Yatırım Teşvik Belgesi, 53.812.110 TL tutarındaki sabit kıymet yatırım planlarını ihtiva etmektedir. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 98.713.931 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu Yatırım Teşvik Belgesi ile ;

- KDV İstisnasından,
- Gümrük Vergisi Muafiyetinden,
- Vergi İndiriminden,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinden,
- Faiz Desteğinden, yararlanma hakkı bulunmaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)*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 kağıtlar 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.

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 fiyatlandırması 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 - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	-	(14.576.673)
Ertelenmiş vergi geliri	24.075.210	2.764.384
Toplam vergi gideri	24.075.210	(11.812.289)

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	84.616.953	52.086.264
Etkin vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(19.461.899)	(13.021.566)
Kullanılmamış yatırım teşvik indirimleri	24.608.656	-
İndirimli kurumlar vergi matrahı etkisi	19.812.613	1.138.056
Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(323.024)	(89.975)
İstisnaların etkisi	-	360.817
Diğer	(561.136)	(199.621)
Toplam vergi gideri	24.075.210	(11.812.289)

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)**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 yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2021: uzun vadeli farklar için %20 ve kısa vadeli farklar için %23).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış yatırım indirimleri	123.043.280	-	24.608.656	-
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Uzun vade) (Dipnot 10)	47.384.244	742.697	9.476.849	148.539
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 12)	20.838.838	9.428.714	4.167.768	1.885.743
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Kısa vade) (Dipnot 10)	11.233.296	9.167.434	2.246.659	2.108.510
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltme etkisi (Dipnot 5)	5.037.967	5.037.967	1.007.593	1.158.732
Prım karşılığı (Dipnot 12)	3.082.868	1.969.844	616.574	453.064
BÖS prim karşılığı (Dipnot 12)	1.485.260	1.063.661	297.052	244.642
Yavaş hareket gören stok karşılığı (Dipnot 6)	1.256.857	971.985	251.371	223.557
Ticari alacaklardaki karşılıklar (Dipnot 4)	1.182.006	644.496	236.401	148.234
Kullanılmamış izinler karşılığı (Dipnot 12)	959.799	325.089	191.960	74.770
Malzeme faturası karşılığı (Dipnot 11)	758.499	-	151.700	-
Esnek saat karşılığı (Dipnot 12)	82.251	17.277	16.450	3.974
İşçilik zammı karşılığı (Dipnot 12)	-	1.018.880	-	234.342
İlişkili şirket tarafından sağlanan hizmet (Dipnot 11)	-	921.421	-	211.927
Diğer karşılıklar (Dipnot 11)	-	377.847	-	86.905
Diğer	1.128.886	503.852	225.777	115.886
Ertelenmiş vergi varlıkları	217.474.051	32.191.164	43.494.810	7.098.825
Maddi varlıklar , maddi olmayan varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(64.184.815)	(11.038.020)	(12.836.963)	(2.326.570)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(64.184.815)	(11.038.020)	(12.836.963)	(2.326.570)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			30.657.847	4.772.255

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	4.772.255	1.624.261
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	24.075.210	2.764.384
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.810.382	383.610
31 Aralık	30.657.847	4.772.255

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Hisse başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net dönem karının ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı	A	108.692.163	40.273.975
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	250.000.000	250.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	43,4769	16,1096

24. İlişkili taraf açıklamaları**i) İlişkili taraflarla bakiyeler:**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	3.736.452	2.976.520
Bosch Chassis Systems India Ltd. – Hindistan (**)	2.990.481	554.979
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya	992.915	-
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	296.413	937.390
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. - Tayland (**)	110.287	420.657
Robert Bosch S.R.L. (**)	-	90.520
Robert Bosch Samara LLC (**)	-	2.263
	8.126.548	4.982.329

İlişkili taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadeye kalan süre	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0 - 30 gün	8.126.548	511.799
31 - 60 gün	-	4.470.530
	8.126.548	4.982.329

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar ortalama 2 ay (2021: 2 ay) vadelidir.

(*) Şirket'in ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının bağlı ortaklığıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**ii) İlişkili taraflarla bakiyeler:**

İlişkili taraflara ticari borçlar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bosch Automotive Products Co. Ltd. – Çin (1) (**)	53.271.759	-
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	33.712.465	10.953.060
Bosch Sistemas De Frenado S.L. - İspanya (2) (**)	15.272.594	601.159
Bosch Corporation (**)	1.565.713	440.116
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya (**)	1.473.963	187.412
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	953.620	827.330
Robert Bosch LTDA (**)	451.218	263.576
Robert Bosch Manufacturing Solutions GmbH - Almanya (**)	-	432.159
	106.701.332	13.704.812

Diğer borçlar kısa vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (3)	1.156.991	94.728
	1.156.991	94.728

Diğer borçlar uzun vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (3)	25.151.465	-
	25.151.465	-

(1) Bosch Automotive Products Co. Ltd.'ye borçlar yapımı devam eden elektrikli fren üretim hattına ilişkindir. Söz konusu hat Bosch Automotive Products Co. Ltd'den satın alınmış olup ödemesi 2023 yılı içerisinde tamamlanacaktır.

(2) Bosch Sistemas De Frenado S.L.'ye borçlar konvansiyonel fren üretim tesisinin modernizasyonu ile ilgili olup ödemesi 2023 yılı içerisinde tamamlanacaktır.

(3) 08.06.2022 tarihinde grup içi finans kuruluşu üzerinden, 1.250.000 EUR kredi kullanılmıştır. Söz konusu kredi %8,597 sabit faiz oranı ile üç yıllığına kullanılmıştır. İlk iki yıl boyunca faiz ödemesi ve son yıl faiz ve anapara ödemesi yapılacak olan kredinin ilk faiz ödeme tarihi 13.06.2023'tür.

ii) İlişkili taraflarla işlemler:

Aşağıdaki tablolarda belirtilen tutarlar 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satış, ilişkili taraflardan yapılan önemli alım ve sürdürülen faaliyetlerin toplamını içermektedir.

Mal satışları:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	98.470.670	68.915.112
Bosch Chassis Systems India LTD. - Hindistan (**)	17.640.790	1.142.870
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	2.140.089	1.475.249
Robert Bosch Samara (**)	763.241	184.272
Bosch Automotive -Thailand	580.501	-
Robert Bosch SP. Z.O.O. – Polonya (**)	335.335	311.553
Bosch Sistemas De Frenado, S.L. - İspanya (**)	47.749	97.117
Bosch Diesel S.R.O	16.906	-
Robert Bosch France S.A.S. - Fransa (**)	3.992	34.132
Robert Bosch LTDA (**)	-	67.522
Diğer (**)	-	12.519
	119.999.273	72.240.346

(*) Şirket'in ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının bağlı ortaklığıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

Mal alımları:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	16.761.571	9.880.073
Bosch Corporation - Japonya (**)	6.865.625	2.612.175
Robert Bosch Limitada-Brezilya	5.058.261	-
Bosch Sistemas De Frenado, S.L. - İspanya (**)	1.817.924	279.418
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya (**)	679.391	82.152
Robert Bosch Ltda -Brezilya	373.146	-
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. - Tayland (**)	318.947	66.748
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. - Türkiye (**)	107.194	31.231
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye (**)	27.811	41.447
Diğer	417.965	-
	32.427.835	12.993.244

Teknik ve idari hizmet alımları:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (1)	12.328.901	8.456.447
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye (**)	2.966.189	1.515.324
Robert Bosch SP Z.O.O. - Polonya (**)	2.717.937	146.389
Bosch Sistemas De Frenado S.L. - İspanya (**)	296.925	1.402.261
Bosch Corporation (**)	123.848	146.238
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. - Türkiye (**)	26.225	10.943
Diğer (**)	-	1.162
	18.460.025	11.678.764

- (1) İlgili hesabın, 5.964.007 TL tutarındaki kısmı merkezi finans ve endirekt satınalma hizmet masraflarından (2021: 3.581.653 TL), 2.453.338 TL tutarındaki kısmı bilgi işlem faturaları (2021: 2.494.433 TL), 3.911.556 TL tutarındaki kısmı merkezi satınalma masraflarından (2021: 2.344.339 TL), (2021: 36.022 TL) oluşmaktadır.
- (2) İlgili hesabın 142.008 TL tutarındaki kısmı bordro hizmeti ücretinden (2021: 87.000 TL), 2.351.306 TL tutarındaki bölgesel organizasyon danışmanlık giderinden (2021: 548.508 TL), 717.761 TL tutarındaki kısmı bilgi işlem masraflarından (2021: 447.405 TL) ve 225.147 TL tutarındaki kısım diğer giderlerden oluşmaktadır (2021: 162.055 TL).

(*) Şirket'in ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının bağlı ortaklığıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Royalty ve lisans giderleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (1) (Lisans)	15.085.159	6.963.407
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (2) (Royalty)	9.619.428	3.113.073
	24.704.587	10.076.480

- (1) 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.
- (2) Şirket ile Robert Bosch GmbH arasında 29 Nisan 1999 tarihinde imzalanan ve Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nca 9 Haziran 1999 tarihinde onaylanan royalty sözleşmesine göre Şirket, Robert Bosch GmbH'a net satışların %2 ve %3'ü oranlarında royalty ödemeleri gerçekleştirmektedir.

Sabit kıymet alımları:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Bosch Automotive Products (Suzhou) – Çin (**) (1)	47.417.313	298.083
Bosch Sistemas De Frenado S.L. – İspanya (**) (2)	21.621.976	185.359
Robert Bosch GMBH (*)	1.288.441	-
ETAS GMBH - Almanya (**) (1)	971.991	14.028
Robert Bosch Manufacturing Solutions GmbH – Almanya (**) (2)	324.222	466.448
	71.623.943	963.918

- (1) Bosch Automotive Products Co. Ltd.'den yapılan sabit kıymet alımları yapımı devam eden elektrikli fren üretim hattına ilişkindir. Söz konusu hattın 2023 yılı içerisinde aktifleştirilmesi beklenmektedir.
- (2) Bosch Sistemas De Frenado S.L.'den yapılan sabit kıymet alımları fren üretim tesisinin modernizasyonu ile ilgili olup ödemesi 2023 yılı içerisinde tamamlanacaktır. Söz konusu sabit kıymetlerin 2023 yılında aktifleştirilmesi beklenmektedir.

Grup içi firmalara yapılan diğer masraf yansıtmaları:	1 Ocak 31 Aralık 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
Robert Bosch GmbH - Almanya (*)	2.202.437	749.663
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**) (1)	1.359.267	1.096.549
Robert Bosch SP. Z.O.O.- Polonya (**) (2)	1.724.949	43.474
Bosch Sistemas De Frenado, S.L. - İspanya (**) (3)	-	1.163.509
Bosch Rexroth Oto. San. Tic. A.Ş. – Türkiye (**) (4)	-	370.398
Robert Bosch Automotive Technologies Co., Ltd.–Tayland (**) (5)	-	347.733
	5.286.653	3.771.326

Grup içi firmalar tarafından yapılan masraf yansıtmaları:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Bosch Chassis Systems India – Hindistan	160.273	-
Robert Bosch SP. Z.O.O.- Polonya (**) (1)	130.786	-
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (2)	29.487	90.937
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. – Türkiye (**) (3)	-	370.762
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**) (4)	-	190.166
	320.546	651.865

(*) Şirket'in ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının bağlı ortaklığıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

iii) 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:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	5.269.745	3.401.258
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları vb.)	76.857	33.139
	5.346.602	3.434.397

26. Sigorta sözleşmeleri

Şirket doğal afetler ve diğer risklere önlem teşkil etmesi amacıyla sigorta sözleşmeleri yapmaktadır. 2022 yılı için yapılan ve önemlilik arz eden başlıca sözleşmeler şöyledir;

- Deprem, su baskını, fırtına, kara taşıtları çarpması, hava taşıtları çarpması, duman, yer kayması ve kar ağırlığı gibi riskler içeren 26.241.399 Avro (2021: 38.075.435 Avro) teminatlı Klasik Yangın ve Kar Kaybı sigortası
- İştigal konusu ile ilgili her türlü emtiayı içeren 25.000.000 Avro (2021: 25.000.000 Avro) teminatlı Nakliyat Sigortası

Yukarıda bahsi geçen sigorta poliçelerine ilaveten Çalışanlar için Hayat ve Sağlık Sigortaları, Elektronik Cihaz Sigortası, Hırsızlık Sigortası, Seyahat Sigortası, Emniyeti Suistimal Sigortası, Yangın Mali Mesuliyet Sigortası ve İşveren Mali Mesuliyet Sigortası da Şirketin doğal afetler ve diğer risklere önlem teşkil etmesi amacıyla yaptığı diğer sigorta sözleşmeleri arasındadır. Şirket ayrıca SPK'nın Seri: II, No: 17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği Madde 4.2.8 içinde belirtilen riski bertaraf etmek adına, ilgili maddede belirtilen koşullara uygun olarak Yönetici Sorumluluk Sigorta poliçesi yaptırmıştır.

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket'in finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi riski

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski teminat tutarlarını güncelleyerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. İzleyen tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
		Diğer Alacaklar	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	8.126.548	946.380	120.201.487	74.194.891
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	597.210	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.126.548	946.380	121.362.548	74.194.891
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	20.945	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	(1.182.006)	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	(1.182.006)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Ticari Alacaklar			Bankalardaki mevduatlar
		Diğer Alacak	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.982.329	18.948	63.650.145	37.893.740	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	466.486	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.982.329	18.948	64.332.992	37.893.740	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri	-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	9.149	-	
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	(691.996)	-	
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	
Değer düşüklüğü (-)	-	-	(691.996)	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	

b) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Aralık 2022		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5-10 yıl arası	Vadesiz
Beklenen vadeler:	Defter değeri						
Türev olmayan finansal yükümlülükler:							
Kiralama işlemlerinden borçlar	58.617.540	90.138.967	17.938.733	6.826.421	65.373.813	-	-
Ticari borçlar	176.938.552	176.938.552	176.938.552	-	-	-	-
Diğer borçlar	26.308.456	26.541.296	-	1.389.831	25.151.465	-	-
	261.864.548	293.618.815	194.877.285	8.216.252	90.525.278	-	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2021		Sözleşme uyarınca nakit					
Beklenen vadeler:	Defter değeri	çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5-10 yıl arası	Vadesiz
Türev olmayan finansal yükümlülükler:							
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.910.131	10.990.247	2.254.641	6.668.878	2.066.728	-	-
Ticari borçlar	44.709.077	44.709.077	44.709.077	-	-	-	-
Diğer borçlar	94.728	94.728	94.728	-	-	-	-
	54.210.084	55.290.200	46.554.594	6.668.878	2.066.728	-	-

c) Piyasa riski**i) Döviz kuru riski**

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Şirket'in Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu ile ilişkili kurlar düzenli olarak takip edilmektedir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	Döviz pozisyonu tablosu									
	31 Aralık 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CNY	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CNY
1. Ticari Alacaklar	6.731.737	-	337.686	-	-	4.323.536	3.825	283.200	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar - (Kasa, Banka hesapları dahil)	73.597.992	47.503	3.647.370	-	-	33.936.051	192.015	1.989.197	11.828.911	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	489.661	-	24.563	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	80.819.389	47.503	4.009.619	-	-	38.259.587	195.840	2.272.397	11.828.911	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	80.819.389	47.503	4.009.619	-	-	38.259.587	195.840	2.272.397	11.828.911	-
10. Ticari Borçlar	133.409.734	211.643	6.410.750	7.854.604	203.569	29.625.574	170.227	1.721.719	10.093.700	103.517
11. Finansal Yükümlülükler	11.161.106	-	559.878	-	-	8.916.210	-	590.998	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	144.570.840	211.643	6.970.628	7.854.604	203.569	38.541.784	170.227	2.312.717	10.093.700	103.517
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	47.943.877	-	2.405.022	-	-	60.090	-	3.983	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	25.151.465	-	1.261.680	-	-	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	73.095.342	-	3.666.702	-	-	60.090	-	3.983	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	217.666.182	211.643	10.637.330	7.854.604	203.569	38.601.874	170.227	2.316.700	10.093.700	103.517
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(136.846.793)	(164.140)	(6.627.711)	(7.854.604)	(203.569)	(342.287)	25.613	(44.303)	1.735.211	(103.517)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	(137.336.454)	(164.140)	(6.652.274)	(7.854.604)	(203.569)	(342.287)	25.613	(44.303)	1.735.211	(103.517)
22. İhracat	118.728.019	260	6.822.220	-	-	70.727.252	3.836	7.072.573	-	-
23. İthalat	434.330.812	1.422.402	19.924.193	44.403.114	1.596.282	179.853.964	1.190.999	11.978.858	69.948.166	2.213.122

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	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 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(306.848)	306.848	(306.848)	306.848
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(306.848)	306.848	(306.848)	306.848
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.261.242)	13.261.242	(13.261.242)	13.261.242
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(13.261.242)	13.261.242	(13.261.242)	13.261.242
Diğer para birimlerinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Japon Yeni'nin net varlık ve yükümlülüğü	(165.555)	165.555	(165.555)	165.555
8- Japon Yeni'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Japon Yeni'nin Net Etki (7+8)	(165.555)	165.555	(165.555)	165.555
Toplam (3+6+9)	(13.733.645)	13.733.645	(13.733.645)	13.733.645

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	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 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	34.141	(34.141)	34.141	(34.141)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	34.141	(34.141)	34.141	(34.141)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(66.839)	66.839	(66.839)	66.839
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(66.839)	66.839	(66.839)	66.839
Japon Yeni'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Japon Yeni'nin net varlık ve yükümlülüğü	20.042	(20.042)	20.042	(20.042)
8- Japon Yeni'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Japon Yeni'nin Net Etki (7+8)	20.042	(20.042)	20.042	(20.042)
CNY'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
10- CNY'nin net varlık ve yükümlülüğü	(21.573)	21.573	(21.573)	21.573
11- CNY'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12. CNY'nin Net Etki (10+11)	(21.573)	21.573	(21.573)	21.573
Toplam (3+6+9+12)	(34.229)	34.229	(34.229)	34.229

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ ve TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**ii) Faiz riski**

Şirket, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar		
- Bankalardaki vadeli mevduatlar	73.156.486	36.082.096
Finansal borçlar		
-İlişkili taraflara diğer borçlar	26.308.456	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	58.617.540	9.910.131

Değişken faizli finansal araçlar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faiz bileşenine sahip finansal araçları bulunmamaktadır.

iii) Fiyat riski

Şirket bulunduğu sektör nedeniyle hammadde ve yedek parça fiyatlarındaki değişimlerden kaynaklanabilecek emtia fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket, alımlarını dönem başındaki üretim hacmi tahminlerini dikkate alarak sözleşmeye bağlamakta ve fiyat riskini sınırlandırmaktadır.

iv) Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürerek Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Borç/özkaynaklar oranı net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam borçlardan düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar ve diğer yükümlülükler	272.673.416	66.505.279
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(74.194.891)	(37.893.740)
Net borç	198.478.525	28.611.539
Toplam özkaynaklar	150.061.864	87.907.014
Borç/sermaye oranı	132%	33%

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal araçların makul değeri:

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

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir.

Ticari ve diğer alacakların ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte, taşınan değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli finansal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

29. Bağımsız denetçi/Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	710.167	521.650

30. Raporlama döneminden sonraki olaylar

30.12.2022 tarihinde şirketimiz yönetim kurulu Şirketimiz kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2023-2027 yıllarını kapsayacak şekilde 5 yıl süreyle uzatılmasına ve kayıtlı sermaye tavanının 450.000.000,00 (dört yüz elli milyon) Türk Lirası'na artırılmasına karar verilmiştir. Konu ile ilgili 6 Ocak 2023 tarihinde Yönetim Kurulumuzun 30.12.2022 tarihli kararı doğrultusunda, Şirketimiz kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2023-2027 yıllarını kapsayacak şekilde 5 yıl süreyle uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanının 450.000.000,00 (dört yüz elli milyon) Türk Lirası'na artırılması amacıyla Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin 7. maddesinde yapılması planlanan tadillere ilişkin uygun görüş verilmesi talebiyle 06.01.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. SPK tarafından başvurumuz 14.02.2023 tarihinde onaylanmış olup tadil metnine uygun görüşü verilmiştir.

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Şirket'in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.