

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-36
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	16-17
DİPNOT 5 DİĞER BORÇLAR.....	17
DİPNOT 6 STOKLAR	17
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18-19
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20-21
DİPNOT 9 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	22
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	23
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	23-26
DİPNOT 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
DİPNOT 14 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	27-30
DİPNOT 15 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	30
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	30-33
DİPNOT 17 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU	33-36

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı incelemeden geçmiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş, yeniden düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		56.520.213	57.738.307
Nakit ve nakit benzerleri	3	29.606.666	29.372.649
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	3.911.432	2.936.532
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	13.576.956	17.810.836
Stoklar	6	7.394.546	4.936.293
Peşin ödenmiş giderler	11	506.769	1.782.121
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	146.721
Diğer dönen varlıklar	10	1.523.844	753.155
Duran varlıklar		13.459.009	13.987.128
Diğer alacaklar			3.644
Maddi duran varlıklar	7	12.192.391	13.403.037
Maddi olmayan duran varlıklar		195.101	86.024
Ertelenmiş vergi varlığı	14	1.071.517	494.423
TOPLAM VARLIKLAR		69.979.222	71.725.435

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 26 Ekim 2016 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Fabrika Müdürü ve Yönetim Kurulu Üyesi Metin Kartal ile Mali İşler Müdürü Füsun Sevimli Köprülü tarafından imzalanmıştır.

(*) Not 2.4'te açıklanmıştır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı incelemeden geçmiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş, yeniden düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		18.659.135	17.329.439
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	4.214.094	4.866.150
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	5.058.791	4.830.613
Diğer borçlar	5	211.663	178.803
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	899.915	1.299.642
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	7.065.837	3.627.675
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	754.986	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	453.849	2.526.556
Uzun vadeli yükümlülükler		2.750.455	2.370.451
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	2.750.455	2.370.451
ÖZKAYNAKLAR		48.569.632	52.025.545
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		48.569.632	52.025.545
Ödenmiş sermaye	12	2.500.000	2.500.000
Sermaye düzeltme farkları	12	28.136.683	28.136.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(973.090)	(973.090)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	9.895.367	8.482.438
Geçmiş yıllar karları veya zararları		621.789	955.810
Net dönem karı veya zararı		8.388.883	12.923.704
TOPLAM KAYNAKLAR		69.979.222	71.725.435

(*) Not 2.4'de açıklanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	13	75.926.978	25.632.940	62.474.755	21.184.575
Satışların maliyeti (-)	13	(64.073.142)	(21.567.194)	(52.589.527)	(17.785.887)
Brüt kar (zarar)		11.853.836	4.065.746	9.885.228	3.398.688
Genel yönetim giderleri (-)		(801.134)	(229.472)	(572.429)	(182.270)
Pazarlama giderleri (-)		(2.950.013)	(956.020)	(2.436.132)	(806.767)
Esas faaliyetten diğer gelirler		2.644.606	410.890	5.463.752	3.342.732
Esas faaliyetten diğer giderler (-)		(1.619.260)	(427.053)	(2.402.998)	(1.742.529)
Esas faaliyet karı (zararı)		9.128.035	2.864.091	9.937.421	4.009.854
Finansman gelirleri		1.283.975	654.648	987.399	420.530
Finansman giderleri (-)		(251.292)	(80.240)	(179.234)	(64.594)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		10.160.718	3.438.499	10.745.586	4.365.790
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(1.771.835)	(726.856)	(1.127.757)	96.559
Dönem vergi (gideri) geliri	14	(2.348.929)	(820.159)	(1.544.200)	(7.662)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	14	577.094	93.303	416.443	104.221
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		8.388.883	2.711.643	9.617.829	4.462.349
Net dönem karı (zararı)		8.388.883	2.711.643	9.617.829	4.462.349
Pay başına kazanç (Kr üzerinden)	15	3,3556	1,0847	3,8471	1,7849
Toplam kapsamlı gelir (gider)		8.388.883	2.711.643	9.617.829	4.462.349

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016	2.500.000	28.136.683	-	(973.090)	-	8.482.438	-	955.810	13.275.004	52.376.845
önceden raporlanan	2.500.000	28.136.683	-	(973.090)	-	8.482.438	-	955.810	13.275.004	52.376.845
Düzeltilme (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(351.300)	(351.300)
1 Ocak 2016 düzeltilmiş	2.500.000	28.136.683	-	(973.090)	-	8.482.438	-	955.810	12.923.704	52.025.545
Transferler	-	-	-	-	-	1.412.929	-	11.510.775	(12.923.704)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	8.388.883	8.388.883
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	(11.844.796)	-	(11.844.796)
30 Eylül 2016	2.500.000	28.136.683	-	(973.090)	-	9.895.367	-	621.789	8.388.883	48.569.632
1 Ocak 2015 -	2.500.000	28.136.683	-	(957.968)	-	8.215.668	-	3.879.813	9.231.681	51.005.877
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	9.231.681	(9.231.681)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	9.617.829	9.617.829
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	266.770	-	(12.155.684)	-	(11.888.914)
30 Eylül 2015	2.500.000	28.136.683	-	(957.968)	-	8.482.438	-	955.810	9.617.829	48.734.792

(*) Not 2.4'te açıklanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		8.388.883	9.617.829
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		8.388.883	9.617.829
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13	2.740.914	2.106.390
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	495.333	565.339
Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	8	3.038.435	2.242.708
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.028.807)	(987.399)
vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(254.567)	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri			-
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	14	1.771.835	1.127.757
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(723)	(225.197)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		15.151.303	14.447.427
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	16	(974.900)	(1.316.755)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	4.489.047	2.282.211
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		3.644	1.236
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(2.458.253)	6.056.918
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	11	1.275.352	
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	16	(652.055)	(1.713.392)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	4	227.577	(4.079.468)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	9	(115.330)	(256.434)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	5	32.861	36.094
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)	10	(761.911)	2.560.410
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)	10	(2.072.707)	(983.241)
Finansman faaliyetlerinden nakit (çıkışları) / girişleri		14.144.628	17.035.006
Alınan faiz		1.020.029	969.852
Ödenen temettüleri		(11.844.796)	(11.888.914)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(1.445.776)	(1.552.600)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.874.085	4.563.344
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		254	256.345
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7		(2.628.206)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.640.322)	(14.928)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		234.017	2.176.555
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		29.372.649	30.798.614
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		29.606.666	32.975.169

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

1996 yılında çıkarılmış sermayesinin %80'ini temsil eden hisselerin Almanya'da yerleşik Robert Bosch GmbH tarafından satın alınmasını takiben, Şirket, Robert Bosch Grubu'na dahil olmuştur. Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, Bosch grubu şirketleri ile yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur (Dipnot 16). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2016 itibariyle, BİST'e kayıtlı %15,50 (2015: %15,50) oranında hissesi mevcuttur (Dipnot 12).

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2016 itibariyle 34 memur ve 100 işçi olmak üzere 134 kişidir (31 Aralık 2015: 31 memur ve 90 işçi olmak üzere 121 kişidir).

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Bursa Organize Sanayi Bölgesi
Sarı Cd. No:8A 16140 Nilüfer
Bursa/ TÜRKİYE

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Şirket'in, finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 7 Eylül 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek 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.

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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. SPK Finansal Raporlama Standartları'na 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 SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler

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

2.2 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir.

(a) TMS 8 28. paragraf gereği, raporlama tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS/TFRS'nin başlığı;
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı;
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması;
- varsa geçiş hükümlerinin açıklanması;
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri;
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33 Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır;
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

(b) TMS 8 30. paragraf gereği, raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış, henüz yürürlüğe girmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Yayımlanmış, fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni bir TMS/TFRS erken uygulanmamışsa:

- söz konusu durum; ve
- bir TMS/TFRS'nin ilk uygulanması gerektiği dönemde değişikliğin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerinin saptanmasına ilişkin bilinen veya makul şekilde tahmin edilebilen bilgiler finansal tablolarda açıklanmalıdır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(c) **30 Eylül 2016 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- TFRS 11, "Müşterek anlaşmalar"daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16, "Maddi duran varlıklar", ve TMS 41, "Tarımsal faaliyetler", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşınabilir bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına almıştır. Taşınabilir bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.
- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik:"Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TFRS 14, "Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27, "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10, "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucunda, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, 'Finansal araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TMS 1, "Finansal tabloların sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- (d) **30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - TMS 7, "Nakit akış tabloları'ndaki değişiklikler", 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
 - TMS 12, "Gelir vergileri'ndeki değişiklikler", 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili açıklama yapmaktadır.
 - TFRS 2, "Hisse bazlı ödemeler'deki değişiklikler", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
 - TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
 - TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat" daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
 - TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. IFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Olması durumunda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Yine olması durumunda muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket, finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2016 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2015 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Şirket 31 Aralık 2015 yılına ait kurumlar vergisine dahil ettiği yatırım teşvik belgelerini 31 Aralık 2015 bağımsız denetim raporu yayımlanmasından sonra güncellemiştir. Bu güncelleme kurumlar vergisi tutarlarında değişikliğe sebep olmuştur. Bu nedenle 31 Aralık 2015 dönemine ait yılsonu mali tabloları yeniden düzenlenmiş olup 351.300 TL tutarındaki güncelleme önceki dönem mali tablolarına yansıtılmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

Satış gelirleri

Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışlar önemli riskler ve faydalar mallar alıcıya geçtiğinde kayıtlara yansıtılır. Hasılat tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde, işleme ilişkin ekonomik faydanın Şirket tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğunda ve aşağıda belirtildiği gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda hasılat olarak kaydedilir. Şirket tahminlerini, müşterinin türünü, işlemin türünü ve her bir kontratın maddelerini dikkate alarak tarihsel sonuçlara dayandırır.

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

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya 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 tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 6).

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	3-7 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.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 (Dipnot 14) 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 gruplandırılır. 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.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsil mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsil mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

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 hisse başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 15). Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse 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 yansıtılmamaktadır. 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 (Dipnot 8). 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.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişkili taraflar

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 (Dipnot 16).

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

İş Kanunu'na göre grubun bir yılını tamamlayan ve sebepsiz yere işten çıkartılan, askerlik görevini yapmak için çağrılan, vefat eden, 25 yıllık hizmet süresini doldurup (kadınlarda 20 yıl) emeklilik yaşını doldurarak (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) emekli olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü vardır.

Kıdem tazminatı karşılığı, UMS 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 (Dipnot 9).

Sermaye, emisyon primi ve temettüleri

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.

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 (Dipnot 14). 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 14). 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 (Dipnot 14).

Kiralama işlemleri

Faaliyet kiralaması (Şirket - kiracı olarak)

Faydaların ve risklerin büyük bir bölümünün kiraya veren tarafından üstlenildiği kiralama sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama için yapılan ödemeler (kiraya verenden alınan teşvikler düşüldükten sonra), kiralamanın yapıldığı dönem boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle 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.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları:

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

a) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar kurumlar vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, gelecekte vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gerçekleşecek olan ertelenmiş vergi varlıklarını ve vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır (Dipnot 14).

b) Garanti karşılıkları

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

c) Kıdem tazminatı iskonto oranı

Kıdem tazminatı karşılığı her yıl belirlenen iskonto oranına göre çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır. İskonto oranı yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (Dipnot 9).

2.6 TMS/ TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa		
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.920.726	263.585
- Vadeli mevduat	26.685.940	29.109.064
	29.606.666	29.372.649

30 Eylül 2016 itibariyle vadeli mevduatların vadeleri iki aydan kısa (31 Aralık 2015: Türk Lirası, USD ve Avro için bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranları TL mevduatlar için yıllık %9, USD için yıllık %2,15 ve Avro mevduatlar için yıllık %1,30'tır (31 Aralık 2015: Avro mevduatlar için yıllık %1,40 USD mevduatlar için yıllık %2,10 ve TL mevduatlar için yıllık %9,25'dir).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

i) İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar Dipnot 16'da açıklanmıştır.

ii) Diğer ticari alacaklar ve borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	13.715.066	18.204.113
Şüpheli ticari alacaklar	47.500	47.500
	13.762.566	18.251.613
Eksi: Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(138.110)	(393.277)
Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı	(47.500)	(47.500)
	13.576.956	17.810.836

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ve karşılığında herhangi bir teminat elde bulundurulmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Vadeye kalan süre</u>		
Vadesi geçen alacaklar	170.652	1.173.575
0 - 30 gün	4.414.921	7.218.650
31 - 60 gün	8.991.383	9.418.611
	13.576.956	17.810.836

Vadesi geçen süre

Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	39.359	868.009
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	91.110	150.310
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	3.788	102.884
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş		41.244
Vadesi üzerinden 1 yıl geçmiş	36.395	11.128
	170.652	1.173.575

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar ortalama olarak 2 ay (31 Aralık 2015: 2 ay) vadeli ve 30 Eylül 2016 tarihinde yıllık ortalama %8,96 (31 Aralık 2015: %11,36) (TL) ve %0,16 (31 Aralık 2015: %0,16) (Avro) oranları kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

Kısa vadeli ticari borçlar:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satıcı cari hesapları	5.070.790	4.843.212
Eksi: Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(11.999)	(12.599)
	5.058.791	4.830.613

Ticari borçların vadesi ortalama 2 aydır (31 Aralık 2015: 2 ay) ve 30 Eylül 2016 tarihinde yıllık ortalama %8,96 (31 Aralık 2015: %11,36) (TL) ve %0,16 (31 Aralık 2015: %0,16) (Avro) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve borçlar içerisindeki yabancı para cinsinden bakiyelerin detayı Dipnot 17'de yer almaktadır.

DİPNOT 5 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	211.663	178.803
Diğer kısa vadeli borçlar	211.663	178.803

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	5.934.924	4.216.461
Yarı mamuller	981.678	784.804
Mamuller	800.077	257.161
	7.716.679	5.258.426
Eksi: Yavaş hareket eden stoklar değer düşüklüğü karşılığı	(322.133)	(322.133)
	7.394.546	4.936.293

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen stok maliyeti 42.798.388 TL' dir (2015: 35.471.306 TL).

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2016
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	27.090				27.090
Makine, tesis ve cihazlar	31.675.193	1.080.743	(147.200)	1.501.440	34.110.176
Döşeme ve demirbaşlar	1.679.416	12.662	(3.672)		1.688.406
Yapılmakta olan yatırımlar	1.716.201	546.917	-	(1.501.440)	761.678
	35.097.900	1.640.322	(150.872)	-	36.587.350
Birikmiş amortisman:					
Makine, tesis ve cihazlar	(21.059.922)	(2.577.380)		-	(23.637.302)
Döşeme ve demirbaşlar	(634.941)	(125.411)	2.695	-	(757.657)
	(21.694.863)	(2.702.791)	2.695	-	(24.394.959)
Net defter değeri	13.403.037				12.192.391

2.702.791 TL'lik maddi duran varlıkların amortisman gideri 1 Ocak - 30 Eylül 2016 (2015: 2.081.386 TL) ara hesap dönemine ait gelir tablosunda satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ara hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıklara ilaveler kalıp alımlarından oluşmaktadır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2015
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	27.090				27.090
Makine, tesis ve cihazlar	28.962.811	919.248	(1.079.688)	1.081.201	29.883.572
Döşeme ve demirbaşlar	1.242.344	31.217	(9.748)	311.691	1.575.504
Yapılmakta olan yatırımlar	1.401.281	1.677.741	-	(1.392.892)	1.686.130
	31.633.526	2.628.206	(1.089.436)	-	33.172.296
Birikmiş amortisman:					
Makine, tesis ve cihazlar	(20.012.858)	(1.972.080)	1.067.809	-	(20.917.129)
Döşeme ve demirbaşlar	(497.327)	(109.306)	8.034	-	(598.599)
	(20.510.185)	(2.081.386)	1.075.843	-	(21.515.728)
Net defter değeri	11.123.341				11.656.568

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i. Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ"):

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	164.000	164.000
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	-	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklara oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle %0,3'tür (31 Aralık 2015: %0,3).

ii. Alınan teminatlar:

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle satıcılardan almış olduğu toplam 1.023.721 TL (31 Aralık 2015: 1.071.242 TL) tutarında teminatı bulunmaktadır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
iii. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:		
Kullanılmamış izinler karşılığı	325.408	347.717
Prim karşılığı (***)	446.546	616.759
Esnek saat karşılığı	127.961	113.704
Bosch ödül sistemi prim karşılığı	-	221.462
	899.915	1.299.642

iv. Diğer kısa vadeli karşılıklar:

Dava karşılığı - Vergi davaları (****)	3.393.607	3.336.233
Ticari marka lisans gider karşılığı (**)	1.763.293	-
Merkezden sağlanan hizmet giderleri(*)	1.334.365	170.493
Royalty karşılığı (**)	321.119	-
Diğer	253.453	120.949
	7.065.837	3.627.675

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 2015 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Kullanım/ Konusu kalmayan karşılıklar	30 Eylül 2016
Dava karşılığı - Vergi davası (****)	3.336.233	311.539	(254.165)	3.393.607
Ticari marka lisans gider karşılığı (**)	-	1.763.293	-	1.763.293
Merkezden sağlanan hizmet giderleri karşılığı (*)	170.493	1.163.872	-	1.334.365
Numune test gider karşılığı	-	-	-	-
Kullanılmamış izin karşılığı	347.717	-	(22.309)	325.408
Royalty karşılığı (**)	-	321.119	-	321.119
Prim karşılığı (***)	616.759	475.000	(645.213)	446.546
Esnek saat karşılığı	113.704	14.257	-	127.961
Bosch ödül sistemi prim karşılığı	221.462	-	(221.462)	-
Diğer	120.950	132.503	-	253.453
	4.927.318	4.181.583	(1.143.149)	7.965.752

	1 Ocak 2015	İlaveler	Kullanım/ Konusu kalmayan karşılıklar	30 Eylül 2015
Dava karşılığı - Vergi davası (****)	3.395.159	-	-	3.395.159
Ticari marka lisans gider karşılığı (**)	-	1.420.285	-	1.420.285
Merkezden sağlanan hizmet giderleri karşılığı (*)	-	850.201	-	850.201
Prim karşılığı (***)	696.930	56.466	(390.108)	363.288
Kullanılmamış izin karşılığı	249.123	-	(26.348)	222.775
Royalty karşılığı (**)	-	301.336	-	301.336
Garanti gideri karşılığı	-	6.712	-	6.712
Diğer	257.579	24.164	-	281.743
	4.598.791	2.659.164	(416.456)	6.841.499

(*) Şirket, Robert Bosch GmbH ve diğer grup içi firmalarından sağladığı merkezi satınalma hizmetleri, numune test ve diğer hizmetler için ayırdığı karşılığı ara dönem özet finansal tablolarına yansıtmıştır.

(**) Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla eline ulaşmayan royalty ve ticari marka lisans faturalarının bedellerini anlaşmalarda belirlenen oranlar kullanılarak hesaplayıp ara dönem özet finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır. Yapılan royalty ve ticari marka lisans anlaşmalarının detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır.

(***) Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hesapladığı prim tutarını ara dönem özet finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır.

(****) 2012 yılı Eylül ayında hesap uzmanı tarafından 2010 takvim yılını kapsayan vergi incelemesi yapılmıştır. İnceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporlarında, Şirket tarafından hizmet bedeli olarak değerlendirilip kurumlar vergisi stopajına tabi tutulmamış olan bazı ödemelerin know-how ödemesi niteliğinde bulunduğu ve dolayısıyla çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları nedeniyle faturaların brüt tutarı üzerinden %10 oranında stopaja tabi tutulması ve yine aynı şekilde ödenen KDV'nin de brüt tutarı üzerinden hesaplanıp ödenmesi ve ödenen KDV'nin faturaların fatura tarihindeki kur üzerinden hesaplanmayıp tahakkuk tarihindeki kur üzerinden hesaplanması gerekirken yapılmadığı; ayrıca ödemelerin yabancı para üzerinden yapılması nedeniyle hesaba ödeme ile fiili ödeme tarihleri arasında oluşan kur farkları üzerinden de kurumlar vergisi stopajı ve KDV ödenmesi gerekirken yapılmadığı ve yurtdışından sağlanan mühendislik hizmetlerine ilişkin de ödemelerin yabancı para üzerinden yapılması sebebiyle hesaba ödeme ile fiilen ödeme arasında oluşan kur farkları üzerinden de KDV ödenmesi gerekirken yapılmadığı belirtilmektedir. Dolayısıyla ilgili eleştirilere istinaden 16 Ekim 2012 tarihinde 2.756.317 TL tutarında ceza Şirket adına tarh edilmiştir. Şirket ilgili cezaya ilişkin 13 Aralık 2012 tarihinde Bursa 2. Vergi Mahkemesi'nde dava açmıştır. Şirket 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla ilgili vergi cezasına ilişkin gecikme zammı ile beraber 3.336.233 TL tutarını finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır. 2014 yılı içerisinde Bursa 2. Vergi Mahkemesi Şirket lehine cezanın iptaline karar vermiş olup dava üst mahkemede devam etmektedir. 2016 yılı içerisinde ilgili karşılığın 254.165 TL'lik kısmı üst mahkemede Şirket lehine sonuçlanmış olup, ilgili tutar kadar karşılık geri çekilmiştir. Ayrıca Şirket Gümrük ve Ticaret Bakanlığı müfettişlerince Mayıs 2016'da inceleme geçirmiştir. Söz konusu inceleme sonucunda doğması öngörülen Gümrük Vergisi, KDV ve KKDF yükümlülükleri Şirket tarafından 311.539 TL olarak hesaplanmış ve mali tablolara yansıtılmıştır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	2.750.455	2.370.451

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) ile sınırlanmıştır.

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 tahminiyle hesaplanır.

Karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

İskonto oranı yıllık (%)	2,74
Emeklilik olasılığı (%)	98,91

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ekim 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297,21 TL (1 Ocak 2016: 4.092,53 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 2015 ara hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	2.370.451	2.211.722
Faiz maliyeti	178.532	131.473
Dönem içindeki artış	316.801	433.866
Dönem içinde ödenen	(115.330)	(256.434)
30 Eylül	2.750.454	2.520.627

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İş avansları	929.339	584.624
Katma değer vergisi alacakları	372.774	138.432
Diğer	221.732	30.099
	1.523.844	753.155

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergiler	212.070	872.230
Ödenecek SGK primleri	209.857	167.118
Geçmiş yıllara ilişkin vergi düzeltmesi (*)	-	351.300
Gider tahakkukları (**)	-	1.118.150
Diğer	31.922	17.758
	453.849	2.526.556

(*) Not 2.4'te açıklanmıştır.

(**) Geçen sene Fransa'daki test merkezinden sağlanan numune testleri için fatura tutarı kadar tahakkuk ayrılmıştır.

DİPNOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kira bedeli (*)	400.549	1.782.121
Peşin ödenen sigorta bedelleri	106.220	-
	506.769	1.782.121

(*) Peşin ödenmiş giderlerin 400.549 TL'lik kısmı fabrika kirasına istinaden ödenen kira bedelinden oluşmaktadır.

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

<u>Hissedarlar</u>	<u>30 Eylül 2016</u>		<u>31 Aralık 2015</u>	
	<u>Tutar</u>	<u>Pay (%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>Pay (%)</u>
Robert Bosch GmbH	2.112.447	84,50	2.112.447	84,50
Halka açık kısım	387.553	15,50	387.553	15,50
	2.500.000	100	2.500.000	100
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	28.136.683		28.136.683	
Toplam ödenmiş sermaye	30.636.683		30.636.683	

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (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 (31 Aralık 2015: 28.136.683 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki fark tutarını ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 Kr olan 250.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 250.000.000).

Sermayeyi oluşturan payları temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin türlerinin dağılımı ile sermaye yapısı 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2016

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

31 Aralık 2015

<u>Grup</u>	<u>Nevi</u>	<u>Pay Adedi</u>	<u>Tutar</u>
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 (2015: %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:

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

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 özgülleme amacıyla harcanma yolları ve şartları belirlenebilir.

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.895.367 TL (31 Aralık 2015: 8.482.438 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 düzeltilmesinden 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 dağıtımını 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.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

Şirket, 2015 yılı Olağan Genel Kurul'unu 30 Mart 2016 tarihinde gerçekleştirmiştir. Toplantı sonucunda; 2015 yılı faaliyetlerinden 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi için toplam dağıtılabılır kar rakamı olan 11.844.796 TL, Nisan 2016 tarihi içerisinde hak sahiplerine nakden dağıtılmıştır.

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

DİPNOT 13 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yurtiçi satışlar	63.372.836	20.105.265	51.831.119	17.900.610
İhracat	12.554.238	5.527.771	10.645.252	3.284.130
Brüt satışlar	75.927.074	25.633.036	62.476.371	21.184.740
Tenzil: iskontolar ve satışlardan iadeler	(96)	(96)	(1.616)	(165)
Net satışlar	75.926.978	25.632.940	62.474.755	21.184.575
Satışların maliyeti:				
İlk madde malzeme giderleri	(42.798.388)	(14.227.182)	(35.471.306)	(11.838.175)
Genel üretim giderleri	(14.808.145)	(5.056.543)	(11.789.782)	(4.207.742)
Doğrudan işçilik giderleri	(3.725.695)	(1.301.853)	(3.222.049)	(993.563)
Amortisman giderleri	(2.740.914)	(981.616)	(2.106.390)	(746.407)
Toplam	(64.073.142)	(21.567.194)	(52.589.527)	(17.785.887)
Brüt kar	11.853.836	4.065.746	9.885.228	3.398.688

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

i) Dönem karı vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.348.929)	(1.475.827)
Peşin ödenen vergiler	1.593.943	1.622.548
(Dönem karı vergi yükümlülüğü) / Peşin ödenen vergiler - net	(754.986)	146.721

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015: %20). 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 (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2015: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2015: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2015: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’ üncü gününe kadar beyan edip 17 (2015: 17)’ inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Eylül 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle 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.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 2015 ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Cari dönem vergi gideri	(2.348.929)	(820.159)	(1.544.200)	(7.662)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	577.094	93.303	416.443	104.221
Toplam vergi gideri	(1.771.835)	(726.856)	(1.127.757)	96.559

ii) 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 yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2015: %20).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükler)	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.750.455	2.370.451	550.091	474.090
Ticari marka gider karşılığı	1.763.293	-	352.659	-
Merkezden sağlanan hizmet giderleri	1.334.365	170.493	266.873	34.099
Numune test giderleri karşılığı	-	-	-	-
Kullanılmamış izinler karşılığı	325.408	347.717	65.082	69.543
Lisans karşılığı	321.119	-	64.224	-
Yavaş hareket gören stok karşılığı	322.133	322.133	64.427	64.427
Prim karşılığı	446.546	616.759	89.309	123.352
Esnek saat karşılığı	127.961	113.704	25.592	22.741
Ticari alacaklar reeskont gideri	-	393.279	-	78.656
Bosch ödül sistemi prim karşılığı	-	221.462	-	44.292
Diğer gider tahakkukları	421.160	424.140	84.232	84.828
			1.562.489	996.028
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.434.081)	(2.495.422)	(486.816)	(499.084)
Diğer	(20.778)	(12.599)	(4.156)	(2.521)
			(490.972)	(501.605)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			1.071.517	494.423

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Net ertelenmiş vergi borcunun, 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	494.423	526.595
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	577.094	416.443
30 Eylül	1.071.517	943.038

DİPNOT 15 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

		1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Net dönem karı	A	8.388.883	9.617.829
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (Dipnot 12)	B	250.000.000	250.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 Kr) olan hisse başına kazanç (Kr üzerinden)	A/B	3,3556	3,8471

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar:</u>		
Robert Bosch GmbH – Almanya	2.722.018	1.895.358
Bosch Chassis Systems India LTD – Hindistan	236.238	182.617
Bosch Sistemas De Frenado S.L – İspanya	259.232	75.581
Robert Bosch LLC - ABD	182.325	136.644
Bosch Automotive Products (Suzhou) Co. Ltd.	135.139	337.562
Bosch Rexroth (Beijing) Hyd. Co. Ltd.	89.961	85.057
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş.	84.201	138.493
Robert Bosch SP. Z.O.O. – Polonya	14.849	3.689
Diğer	187.469	81.531
	3.911.432	2.936.532

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar:</u>		
Robert Bosch (France) SAS	1.812.238	1.713.452
Robert Bosch GmbH	1.209.911	643.672
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş.	531.523	235.357
Bosch Sistemas De Frenado S.L.	461.512	144.213
Robert Bosch LLC	73.070	70.916
Bosch Rexroth Otomasyon San. Ve Tic. A.Ş.	-	25.280
Bosch Sicherheitssysteme GmbH	6.341	64.927
Robert Bosch Licensing	-	1.822.808
Diğer	119.499	145.525
	4.214.094	4.866.150

İlişkili taraflardan alacaklar ağırlıklı olarak 2 ay (2015: 2 ay) vadeli ve 30 Eylül 2016 tarihinde yıllık ortalama %8,96 (2015: %11,36) (TL) ve %0,16 (2015 : %0,16) (Avro) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir. İlişkili taraflara borçların vadesi 0 ile 2 ay (2015: 0 ile 2 ay) arasındadır ve 30 Eylül 2016 tarihinde yıllık ortalama %8,96 (2015: %11,36) (TL) ve %0,16 (2015: 0,16) (Avro) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar içerisindeki yabancı para bakiyelerin detayı Dipnot 17'de yer almaktadır.

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

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 2015 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Mal satışları:				
Robert Bosch GmbH - Almanya	10.820.032	4.801.411	8.747.467	2.920.297
Bosch Sistemas De Frenado, S.L – İspanya	831.957	240.060	598.458	180.317
Robert Bosch LLC - A.B.D	148.413	-	-	-
Bosch Chassis Systems India Ltd. - Hindistan	167.716	36.853	364.462	-
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş.	136.292	31.986	1.221.054	84.868
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya	31.322	13.766	2.598	-
Bosch Automotive Product CO Ltd.- Çin	-	-	691.404	-
Robert Bosch Fransa SAS - Fransa	-	-	37.626	4.687
Bosch Corporation – Japonya	411.954	411.954	-	-
Diğer	-	-	11.168	4.000
	12.547.686	5.536.030	11.674.237	3.194.169

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
a) Mal alımları:				
Bosch Sistemas De Frenado S.L - İspanya	1.490.013	589.835	365.932	188.534
Robert Bosch Fahrzeugelektrik – Almanya	628.859	358.224	-	-
Bosch Corporation	126.829	73.377	-	-
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş.	40.185	6.075	76.172	10.836
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya	55.857	24.092	23.244	11.612
Robert Bosch GmbH - Almanya	66.380	60.101	7.592	6.035
Bosch Chassis Systems India Ltd.	-	-	2.032	-
Diğer	68.072	18.812	37.073	17.536
	2.476.195	1.130.516	512.045	234.553

b) Teknik ve idari hizmet alımları:

Robert Bosch GmbH - Almanya (***)	1.695.637	644.540	1.080.395	250.748
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	939.828	346.445	914.981	328.095
Robert Bosch Fransa SAS - Fransa (**)	610.926	196.185	850.201	225.240
Diğer	339.663	225.566	323.959	225.673
	3.586.054	1.412.736	3.169.536	1.029.756

(*) İlgili hesabın 25.650 TL tutarındaki kısmı bordro hizmeti ücretinden (2015: 23.400 TL), 265.901 TL tutarındaki kısmı bölgesel organizasyon danışmanlık giderinden (2015: 245.866 TL), 387.624 TL tutarındaki kısmı lokal satınalma masraflarından (2015: 390.845 TL), 198.973 TL tutarındaki kısmı bilgi işlem masraflarından (2015: 207.463 TL), 61.680 TL tutarındaki kısım diğer giderlerden oluşmaktadır (2015: 47.407 TL).

(**) İlgili hesap bakiyesi tamamı numune test giderlerinden oluşmaktadır (2015: İlgili hesap bakiyesi tamamı numune test giderlerinden oluşmaktadır).

(***) İlgili hesabın 423.652 TL tutarındaki kısmı bilgi işlem giderlerinden (2015: 329.609 TL), 1.235.662 TL tutarındaki kısmı merkezi satınalma giderlerinden (2015: 740.027 TL) ve 36.323 TL tutarındaki kısmı ise sağlanan diğer hizmetlerden oluşmaktadır (2015: 10.759 TL).

c) Sabit Kıymet alımları:

Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş.	126.149	126.149	2.132.144 (*)	2.132.144
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş.	4.045	4.045	-	-
	130.194	130.194	2.132.144	2.132.144

(*) Yeni nesil fren üretimi için kurulan Tie-Rod Hattı makina ve teçhizat alımlarına ilişkindir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Royalty - ticari marka lisans:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Robert Bosch Licencing - Hollanda (i)	1.763.293	567.889	1.578.095	611.994
Robert Bosch GmbH Almanya (ii)	984.379	334.908	545.424	(7.623)
	2.747.672	902.797	2.123.519	604.371

(i) Şirket ile Robert Bosch GmbH arasında 29 Kasım 1999 tarihinde imzalanan ve Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nca 22 Şubat 2000 tarihinde onaylanan ticari marka lisans 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. 23 Kasım 2012 tarihinde ticari marka lisans sözleşmesi yenilenmiş, Robert Bosch Licencing Administration CV firması ile 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeni sözleşme imzalanmıştır. Yeni sözleşme ile lisansı Robert Bosch GmbH tarafından verilmiş ürünlerin satışları üzerinden %3 oranında ödeme yapmaktadır.

(ii) Şirket ile Robert Bosch GmbH arasında 29 Nisan 1999 tarihinde imzalanan ve Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nca 9 Eylül 1999 tarihinde onaylanan royalti sözleşmesine göre Şirket, Robert Bosch GmbH'a %2 ve %3 oranlarında royalti ödemeleri gerçekleştirmektedir.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, Şirket faaliyetlerinde planlama, yönetim ve kontrol yetkisine sahip bölüm müdürlerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	1.430.840	1.096.800
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	22.560	19.477
	1.453.401	1.116.277

DİPNOT 17 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Toplam ihracat tutarı (TL)	12.554.238	10.645.252
Toplam ithalat tutarı (TL)	34.491.920	21.048.235
Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı (%)	%0	%0

İzleyen sayfadaki tablo 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçlarının kayıtlı tutarları TL cinsinden şöyledir:

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 -DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Ticari Alacaklar	4.216.414	60.858	1.200.336	-	3.104.708	46.996	934.058	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.229.305	739.638	2.384.380	-	16.294.297	1.042.370	4.174.063	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	475.889	-	141.600	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.921.608	800.496	3.726.316	-	19.399.005	1.089.366	5.108.121	-
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)	14.921.608	800.496	3.726.316	-	19.399.005	1.089.366	5.108.121	-
10. Ticari Borçlar	5.340.613	145.453	1.456.033	387.570	6.669.759	109.759	1.965.186	4.404.450
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.340.613	145.453	1.456.033	387.570	6.669.759	109.759	1.965.186	4.404.450
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.340.613	145.453	1.456.033	387.570	6.669.759	109.759	1.965.186	4.404.450
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19.a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden- Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük-- Pozisyonu (9-18+19))	9.580.995	655.043	2.270.283	(387.570)	12.729.246	979.607	3.142.935	(4.404.450)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı 113.056 Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	9.105.106	655.043	2.128.683	(387.570)	12.729.246	979.607	3.142.935	(4.404.450)
22. İhracat	12.554.238	-	-	-	14.619.121	-	-	-
23. İthalat	34.491.920	-	-	-	32.564.370	-	-	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2016

	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	196.244	(196.244)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	196.244	(196.244)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	715.408	(715.408)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	715.408	(715.408)	-	-
Yen' in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Yen' in net varlık ve yükümlülüğü	(1.141)	1.141	-	-
8- Yen riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Yen Net Etki (7+8)	(1.141)	1.141	-	-
Toplam (3+6+9)	910.511	(910.511)	-	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ve 2015 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2015

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	284.831	(284.831)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	284.831	(284.831)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	998.699	(998.699)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	998.699	(998.699)	-	-
Yen' in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Yen'in net varlık ve yükümlülüğü	10.605	(10.605)	-	-
8- Yen riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Yen Net Etki (7+8)	10.605	(10.605)	-	-
Toplam (3+6+9)	1.294.135	(1.294.135)		