

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap
dönemine ait özet finansal tablolar
ve sınırlı denetim raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1 - 2
Ara dönem özet finansal durum tablosu	3 - 4
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem özkaynaklar değişim tablosu	6
Ara dönem nakit akış tablosu	7
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 36

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş (Yeniden
			düzenlenmiş
			(Not 2.4))
Varlıklar	Dipnot	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
	referansları		
Nakit ve nakit benzerleri	3	32.133.637	23.605.360
Ticari alacaklar	4	43.080.967	38.395.417
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,16	4.638.295	5.652.592
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	38.442.672	32.742.825
Stoklar	6	13.479.995	14.240.144
Peşin ödenmiş giderler	11	461.082	338.569
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	14	-	1.751.741
Diğer dönen varlıklar	10	570.086	894.778
Toplam dönen varlıklar		89.725.767	79.226.009
Diğer alacaklar	5	24.442	30.333
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	24.442	30.333
Maddi duran varlıklar	7	17.070.557	20.982.307
Kullanım hakkı varlıkları	7	5.463.924	7.477.786
Maddi olmayan duran varlıklar		643.936	773.009
Ertelenmiş vergi varlığı	14	541.595	1.577.832
Toplam duran varlıklar		23.744.454	30.841.267
Toplam varlıklar		113.470.221	110.067.276

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2.4))
Kaynaklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	18	3.968.957	3.766.177
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	18	3.968.957	3.766.177
Ticari borçlar	4	9.179.139	21.635.670
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4, 16	791.588	7.617.320
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	8.387.551	14.018.350
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		93.138	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5	415.613	339.278
Diğer borçlar	5, 16	16.745.519	-
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	5, 16	16.745.519	-
Kısa vadeli karşılıklar	8	6.247.969	2.825.987
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	8	1.795.600	2.485.955
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	8	4.452.369	340.032
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	3.754.765	1.921.490
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		3.754.765	1.921.490
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		40.405.100	30.488.602
Uzun vadeli borçlanmalar	18	4.546.756	7.548.829
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	18	4.546.756	7.548.829
Uzun vadeli karşılıklar	9	5.147.827	4.419.810
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	5.147.827	4.419.810
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.694.583	11.968.639
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 giderler		(1.289.780)	(1.289.780)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(1.289.780)	(1.289.780)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		11.095.768	8.884.811
Geçmiş yıllar karları		4.932.788	2.006.776
Net dönem karı		17.995.079	27.371.545
Toplam özkaynaklar		63.370.538	67.610.035
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		113.470.221	110.067.276

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait
ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Cari dönem			Geçmiş dönem		
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2.4))		
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hasılat	13	128.600.566	56.191.759	161.234.835	43.114.801
Satışların maliyeti (-)	13	(109.833.815)	(44.951.600)	(133.464.952)	(41.026.002)
Brüt kar		18.766.751	11.240.159	27.769.883	2.088.799
Genel yönetim giderleri (-)		(523.860)	(176.355)	(517.922)	(166.317)
Pazarlama giderleri (-)		(4.662.576)	(2.021.306)	(6.254.248)	(1.753.039)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		3.341.712	1.264.799	2.868.851	672.411
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(2.177.758)	(1.201.145)	(1.980.950)	(606.282)
Esas faaliyet karı		14.744.269	9.106.152	21.885.614	235.572
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		820.136	52.176	256.801	91.629
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		15.564.405	9.158.328	22.142.415	327.201
Finansman gelirleri		8.639.409	4.333.483	4.238.641	837.281
Finansman giderleri (-)		(1.157.714)	(329.376)	(2.293.916)	(1.324.194)
Vergi öncesi kar		23.046.100	13.162.435	24.087.140	(159.712)
Dönem vergi (gideri) / geliri	14	(4.014.784)	(2.000.199)	(4.470.981)	479.451
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	(1.036.237)	(862.491)	720.510	(211.285)
Dönem net karı		17.995.079	10.299.745	20.336.669	108.454
Pay başına kazanç	15	0,0720	0,0412	0,08135	0,00043
Toplam kapsamlı gelir		17.995.079	10.299.745	20.336.669	108.454

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait
ara dönem özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(728.812)	6.162.748	1.508.967	34.191.054	71.770.640
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	(3.625.548)	-	(3.625.548)
Transferler	-	-	-	2.722.063	31.468.991	(34.191.054)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	20.336.669	20.336.669
Kar payları	-	-	-	-	(27.345.634)	-	(27.345.634)
				-	-	-	-
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(728.812)	8.884.811	2.006.776	20.336.669	61.136.127
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(1.289.780)	8.884.811	2.006.776	27.371.545	67.610.035
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	2.210.957	25.160.590	(27.371.545)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	17.995.079	17.995.079
Kar payları (*)	-	-	-	-	(22.234.576)	-	(22.234.576)
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	2.500.000	28.136.683	(1.289.780)	11.095.768	4.932.790	17.995.079	63.370.538

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		20.252.479	28.232.775
Dönem karı		17.995.079	20.336.669
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:		16.508.724	15.790.944
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,13	6.775.706	5.698.092
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	1.149.040	1.928.851
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8	4.112.335	5.044.186
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		240.758	(465.483)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(125.273)	(640.633)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		378.96214	406.264
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		-	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(12.931)	(231.114)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14	5.051.021	3.750.470
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(820.136)	(165.172)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.251.324)	(7.894.838)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	16	1.014.297	(1.745.806)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(6.613.388)	11.072.785
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		5.890	(22.278)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	6	760.149	(544.589)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	11	(122.513)	(155.524)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	16	(6.825.732)	(6.463.414)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış	4	(4.704.327)	(6.772.310)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış	8	76.335	(35.042)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)	10	324.691	(1.129.500)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)	10	1.833.275	(2.099.160)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Çıkışları		(11.813.243)	(35.428.758)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.093.306)	(2.715.323)
Alınan faiz		125.273	637.449
Ödenen temettüler		(5.558.644)	(27.345.634)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(1.116.661)	(1.221.692)
Vergi ödemeleri	14	(2.169.905)	(4.783.558)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		89.041	(3.573.465)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		820.136	256.801
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(650.954)	(3.816.797)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(80.141)	(13.469)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		8.528.277	(10.769.448)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		23.605.360	29.406.313
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		32.133.637	18.636.865

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

1996 yılında çıkarılmış sermayesinin %80'ini temsil eden hisselerin Almanya'da yerleşik Robert Bosch GmbH tarafından satın alınmasını takiben, Şirket, Robert Bosch Grubu'na dahil olmuştur. Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, Bosch grubu şirketleri ile yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2020 itibarıyla, BİST'e kayıtlı %15,50 (31 Aralık 2019: %15,50) oranında hissesi mevcuttur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2020 itibarıyla 35 memur ve 110 işçi olmak üzere 145 kişidir (31 Aralık 2019: 36 memur ve 110 işçi olmak üzere toplam 146 kişidir).

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

SPK'nın II-14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını 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.

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.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler

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

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunulan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir. TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem mali tabloların düzeltilmesi

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket, finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında "Maddi duran varlıklar" altında gösterilen 7.477.786 TL tutarındaki kullanım hakkı varlıkları, "Kullanım hakkı varlıkları" olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2019 ve 1 Temmuz - 30 Eylül 2019 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" altında gösterilen 256.801 TL ve 91.629 TL tutarındaki maddi duran varlık satış karı, "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" olarak sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında "Ticari borçlar" altında gösterilen 926.472 TL tutarındaki ticari alacaklar, "Ticari alacaklar" olarak sınıflandırılmıştır.

2.5. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6. Muhasebe politikalarında değişiklikler

1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

b) Garanti karşılıkları

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

c) Kıdem tazminatı

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

d) Ekonomik ömür

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

e) Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılığı için gider hesaplarına provizyon kaydedilmektedir. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

f) Stok değer düşüklüğü

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

2.8. TMS/IFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS'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/IFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka	32.133.637	23.605.360
- Vadesiz mevduatlar	7.562.095	558.860
- Vadeli mevduatlar	24.571.542	23.046.500
	32.133.637	23.605.360

30 Eylül 2020 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri bir aydan kısa (31 Aralık 2019: bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranları TL mevduatlar için yıllık %11,50, ABD Doları için yıllık %0,05 ve Avro mevduatlar için yıllık %0,01'dir (31 Aralık 2019: TL mevduatlar için yıllık %10, ABD Doları mevduatlar için %0,1, Avro mevduatlar için %0,05).

4. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	38.785.672	33.098.755
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	4.638.295	5.652.592
Şüpheli ticari alacaklar	47.500	47.500
Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı	(47.500)	(47.500)
Eksi: Kredi riski karşılığı	(343.000)	(355.930)
	43.080.967	38.395.417

Ticari alacakların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2019: 60 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadeye kalan süre	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	226.178	181.581
0 - 30 gün	16.247.670	15.201.654
31 - 60 gün	21.968.824	17.359.590
	38.442.672	32.742.825

Vadesi geçen süre	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	213.556	-
Vadesi üzerinden 3 - 6 ay geçmiş		2.929
Vadesi üzerinden 6 - 12 ay geçmiş		169.457
Vadesi üzerinden 1 yıl geçmiş	12.621	9.195
	226.178	181.581

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.387.551	14.018.350
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	791.588	7.617.320
	9.179.139	21.635.670

Ticari borçların vadesi ortalama 74 gündür (31 Aralık 2019: 60 gün).

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****5. Diğer alacaklar, diğer borçlar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar**

Diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozitolar	24.442	30.333
	24.442	30.333
Diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kar payı ödemeleri (*)	16.675.931	-
Diğer	69.588	-
	16.745.519	-

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	415.613	339.278
	415.613	339.278

6. Stoklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	11.194.303	12.601.574
Yarı mamuller	1.969.988	1.454.426
Mamuller	1.275.136	1.143.577
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(959.433)	(959.433)
	13.479.995	14.240.144

7. Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar	27.090				27.090
Makine, tesis ve cihazlar	50.434.910	650.954	(1.600.407)	2.145.615	51.631.072
Döşeme ve demirbaşlar	3.111.302		(4.239)		3.107.063
Yapılmakta olan yatırımlar	2.145.615			(2.145.615)	-
Maliyet	55.718.917	650.954	(1.604.646)	-	54.765.225
Makine, tesis ve cihazlar	(33.534.122)	(4.362.616)	1.600.407	-	(36.296.331)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.202.488)	(200.089)	4.239	-	(1.398.338)
Birikmiş amortisman	(34.736.610)	(4.562.705)	1.604.646	-	(37.694.669)
Net defter değeri	20.982.307				17.070.557

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****7. Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)**

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Arazi ve arsalar	27.090	-	-	-	27.090
Makine, tesis ve cihazlar	37.964.643	3.410.008	(151.043)	4.695.156	45.918.764
Döşeme ve demirbaşlar	2.759.954	70.728	(1.227)	8.254	2.837.709
Yapılmakta olan yatırımlar	7.465.738	336.060	-	(4.755.015)	3.046.783
Maliyet	48.217.425	3.816.796	(152.270)	(51.605)	51.830.346
Makine, tesis ve cihazlar	(28.906.314)	(3.370.315)	59.414	-	(32.217.215)
Döşeme ve demirbaşlar	(981.342)	(188.749)	1.227	-	(1.168.864)
Birikmiş amortisman	(29.887.656)	(3.559.064)	60.641	-	(33.386.079)
Net defter değeri	18.329.769				18.444.267

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

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Eylül 2019
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	-	10.129.634	10.129.634
Maliyet	-	10.129.634	10.129.634
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	-	(2.005.529)	(2.005.529)
Birikmiş amortisman	-	(2.005.529)	(2.005.529)
Net defter değeri	-	8.124.105	8.124.105

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler****i. Verilen teminatlar:**

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	199.000	199.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
iii. C kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
	199.000	199.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle %0,3'tür (31 Aralık 2019: %0,3).

ii. Alınan teminatlar:

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle satıcılardan almış olduğu toplam 1.236.793 TL tutarında teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.320.929 TL).

iii. Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Trademark karşılığı	2.742.256	-
Royalty karşılığı	747.620	-
Merkezden sağlanan hizmet gider karşılığı	622.461	-
Danışmanlık faturası karşılığı	159.540	159.540
Diğer	180.492	180.492
	4.452.369	340.032

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Eylül 2019
Trademark karşılığı (*)	-	3.620.385	3.620.385
Royalty karşılığı (*)	-	663.842	663.842
Merkezden sağlanan hizmet gider karşılığı (**)	-	598.804	598.804
Danışmanlık faturası karşılığı	152.912	-	152.912
Diğer	12.488	161.155	173.643
	165.400	5.044.186	5.209.586

(*) Şirket, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla eline ulaşmayan royalty ve trademark fatura bedellerini anlaşmalarda belirlenen oranlar kullanılarak ara dönem özet finansal tablolarına yansıtmıştır. Yapılan royalty ve trademark anlaşmalarının detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır

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

iv. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	1.083.503	1.195.399
Kullanılmamış izinler karşılığı	460.273	491.745
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	221.571	263.798
Esnek saat karşılığı	30.253	30.253
İşçilik zammı karşılığı(**)	-	504.760
	1.795.600	2.485.955

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	30 Eylül 2020
Kullanılmamış izinler karşılığı	491.745	(31.472)	-	460.273
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı (*)	1.195.399	405.136	(517.032)	1.083.503
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	263.798	-	(42.226)	221.571
Esnek saat karşılığı	30.253	-	-	30.253
İşçilik zammı karşılığı(**)	504.760	-	(504.760)	-
	2.485.955	373.664	(1.064.018)	1.795.600

	1 Ocak 2019	İlaveler / (konusu kalmayan karşılıklar)	Ödemeler	30 Eylül 2019
Kullanılmamış izinler karşılığı	550.992	5.332	-	556.324
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı (*)	1.047.648	300.855	(650.019)	698.484
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	300.000	-	(36.202)	263.798
Esnek saat karşılığı	72.488	-	-	72.488
İşçilik zammı karşılığı(**)	-	329.129	-	329.129
	1.971.128	635.316	(686.221)	1.920.223

(*) Şirket, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hesaplanan prim tutarını finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır.

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

9. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	5.147.827	4.419.810
	5.147.827	4.419.810

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

9. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı yıllık (%)	3,52	3,52
Emeklilik olasılığı (%)	99,04	99,04

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	4.419.810	3.287.640
Faiz maliyeti	375.323	378.783
Dönem içindeki artış	368.581	914.752
Dönem içinde ödenen	(15.887)	(412.585)
30 Eylül	5.147.827	4.168.590

10. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Katma değer vergisi alacakları	539.503	861.387
Diğer	30.583	33.391
	570.086	894.778

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek SGK primleri	1.500.950	377.718
Ödenecek vergiler	1.536.620	1.335.714
Gider tahakkukları	535.622	111.615
Diğer	181.572	96.443
	3.754.764	1.921.490

11. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kira bedeli	184.880	288.569
Diğer peşin ödenen giderler	276.202	50.000
	461.082	338.569

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Pay %	Tutar	Pay %
Robert Bosch GmbH	2.112.447	84,50	2.112.447	84,50
Halka açık kısım	387.553	15,50	387.553	15,50
	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	

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 2019: 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 2020 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 Kr olan 250.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 250.000.000).

Sermayeyi oluşturan payları temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin türlerinin dağılımı ile sermaye yapısı 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2020	Nevi	Pay adedi	Tutar
A	Nama	92.719	927
B	Nama	6.695	67
C	Hamiline	249.900.586	2.499.006
		250.000.000	2.500.000
31 Aralık 2019	Nevi	Pay adedi	Tutar
A	Nama	92.719	927
B	Nama	6.695	67
C	Hamiline	249.900.586	2.499.006
		250.000.000	2.500.000

Şirket Ana sözleşme'si uyarınca "A" ve "B" Grubu hisse senetlerine Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde imtiyaz hakkı tanınmıştır. Yönetim Kurulu üyelerinden biri "B" Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından ve ikisi ise "A" Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından ve Genel Kurul tarafından seçilir. Diğer adayların seçiminde herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Genel Kurul, Yönetim Kurulu üye sayısını tespit ettikten sonra, "A" ve "B" Grubu hisse senedi malikleri, kendi Yönetim Kurulu aday namzetlerini belirlerler. Bu belirleme, Genel Kurula katılan "A" ve "B" Grubu hisse senedi maliklerinin kendi aralarında ayrı ayrı ve çoğunlukla verecekleri kararlarla yapılır. "A" ve "B" Grubu hisse senedi maliklerinin aday namzetlerini belirlememesi halinde boş kalan kontenjan Genel Kurul tarafından seçilecek üyelerle tamamlanır. A ve B grubu hisse senetlerinin tamamı ile C grubu hisse senetlerinin bir kısmından oluşan toplam %84,50 oranında hisse (2019: %84,50) Robert Bosch GmbH'ya aittir.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

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

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

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 11.095.768 TL'dir (31 Aralık 2019: 8.884.811 TL).

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****13. Satışlar ve satışların maliyeti**

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	106.106.899	50.930.733	130.524.222	36.405.137
İhracat	22.493.667	5.261.026	30.963.158	6.795.499
Brüt satışlar	128.600.566	56.191.759	161.487.380	43.200.636
İskontolar ve satışlardan iadeler	-	-	(252.545)	(85.835)
Net satışlar	128.600.566	56.191.759	161.234.835	43.114.801
	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
İlk madde malzeme giderleri	(73.452.312)	(32.449.527)	(94.235.322)	(28.155.871)
Genel üretim giderleri	(21.696.165)	(7.794.243)	(25.186.399)	(8.602.476)
Doğrudan işçilik giderleri	(7.262.510)	(2.117.195)	(7.640.152)	(2.513.420)
Amortisman giderleri	(6.775.706)	(2.298.429)	(5.698.092)	(1.993.487)
Mamül stoklarındaki değişim	(131.559)	(413.730)	(551.497)	(24.124)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	(515.563)	121.524	(153.490)	263.376
Satışların maliyeti	(109.833.815)	(44.951.600)	(133.464.952)	(41.026.002)
Brüt kar	18.766.751	11.240.157	27.769.883	2.088.799

14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(4.014.784)	(3.255.618)
Peşin ödenen vergiler	3.921.646	5.007.359
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(93.138)	1.751.741

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (2019: %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Cari dönem vergi gideri	(4.014.784)	(2.000.199)	(4.470.981)	479.451
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(1.036.237)	862.491	720.510	(211.286)
Toplam vergi gideri	(5.051.021)	(2.862.690)	(3.750.471)	268.165

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Mütetkip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran uzun vadeli farklar için %20 ve kısa vadeli farklar için %22'dir (2019: %22).

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.515.713	11.315.006	1.782.522	2.338.325
Kıdem tazminatı karşılığı	5.147.827	4.419.810	1.029.565	883.962
Royalty karşılığı	747.620	-	164.476	-
Merkezden sağlanan hizmet giderler karşılığı	622.461	-	136.941	-
Kullanılmamış izinler karşılığı	460.273	491.745	101.260	108.184
Trademark gider karşılığı	2.742.256	-	603.296	-
Yavaş hareket gören stok karşılığı	959.433	959.433	211.075	211.075
İşçilik zammı karşılığı	-	504.760	-	111.047
Prim karşılığı	1.083.503	1.195.399	238.371	262.988
Ticari alacaklar ile ilgili farklar	343.000	355.930	75.460	78.305
BÖS prim karşılığı	221.571	263.798	48.746	58.036
Danışmanlık faturası karşılığı	159.540	159.540	35.099	35.099
Esnek saat karşılığı	30.253	30.253	6.656	6.656
Diğer	195.494	180.492	43.009	39.707
Ertelenmiş vergi varlıkları			4.476.476	4.133.384
Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(11.540.194)	(12.777.759)	(2.308.039)	(2.555.552)
Alacak fiyat farkı düzeltmesi	(7.394.734)	-	(1.626.842)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(3.934.881)	(2.555.552)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			541.595	1.577.832

Net ertelenmiş vergi borcunun, 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	1.577.832	765.205
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	(1.036.237)	720.510
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (*)	-	906.389
30 Eylül	541.595	2.392.104

(*) Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler, TFRS 16 kapsamındadır. Geçmiş yıl karlarından düzeltilen tutarın ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

15. Hisse başına kazanç

		1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Net dönem karı	A	17.995.079	20.336.669
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	250.000.000	250.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 Kr) olan hisse başına kazanç (Kr üzerinden)	A/B	0,0720	0,08135

16. İlişkili taraf açıklamaları**a) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Robert Bosch GmbH – Almanya (1)	3.001.791	2.915.043
Bosch Sistemas De Frenado S.L. – İspanya (2)	563.640	899.631
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	437.806	702.023
Bosch Automotive Products Co. Ltd. – Çin (2)	383.175	274.068
Robert Bosch SP.Z.O.O. - Polonya (2)	125.460	106.053
Bosch Chassis Systems India Ltd. - Hindistan (2)	122.889	-
Robert Bosch Automotive Technologies (Thailand) Co.Ltd. (2)	-	124.600
Robert Bosch LLC - ABD (2)	-	513.503
Bosch Rexroth S.R.L. - Romanya (2)	-	79.216
Diğer (2)	3.534	38.455
	4.638.295	5.652.592
İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Robert Bosch GmbH (1)	324.722	5.754.687
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	247.012	695.966
Bosch Sistemas De Frenado S.L. (2)	194.005	293
Bosch Sicherheitssysteme GmbH (2)	21.325	109.187
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	149.461
Robert Bosch S.P. Z.o.o.(2)	-	766.775
Diğer (2)	4.524	140.951
	791.588	7.617.320
İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara kar payı ödemeleri	15.241.519	-
Kurucu intifa senedi sahiplerine kar payı ödemeleri	1.504.000	-
	16.745.519	-

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar ağırlıklı olarak 2 ay (2019: 2 ay) vadeli.

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

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****b) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:**

Mal satışları	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Robert Bosch GmbH – Almanya (1)	21.504.505	4.434.249	26.551.295	5.716.058
Bosch Sistemas De Frenado, S.L – İspanya (2)	719.555	665.734	1.214.901	30.561
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	617.612	197.470	493.019	87.299
Bosch Chassis Systems India Ltd.- Hindistan (2)	104.201	768	2.898.822	959.301
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	9.355	6.741	3.079	1.379
Bosch Automotive Products Co. Ltd.- Çin	5.966	5.966	-	-
Bosch Corporation (2)	3.371	-	7.412	-
Robert Bosch France SAS (2)	2.518	-	14.553	-
Bosch Automotive Thailand (2)	-	-	6.017	-
Robert Bosch LLC - ABD (2)	-	-	4.393	-
	22.967.083	5.310.928	31.193.491	6.794.598

Mal alımları	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Robert Bosch GmbH - Almanya (1)	3.406.966	1.765.359	3.739.136	1.230.600
Bosch Corporation (2)	334.173	-	1.294.575	301.885
Bosch Sistemas De Frenado S.L – İspanya (2)	297.336	190.135	1.408.504	133.038
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. (2)	196.803	66.207	213.281	68.597
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	102.861	95.273	8.096	4.078
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	67.932	24.285	23.482	-
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. – Tayland	44.814	27.736	-	-
Diğer (2)	-	-	55.865	11.660
	4.450.885	2.168.995	6.742.939	1.749.858

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2020 tarihli****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Teknik ve idari hizmet alımları	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (1)	2.289.636	788.604	2.544.993	797.576
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) (2)	1.398.872	462.424	1.082.790	394.637
Bosch Sistemas De Frenado, S.L - İspanya (2)	1.038.062	251.260	602.145	112.740
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (2)	137.303	70.136	296.202	98.200
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş.	26.373	-	-	-
Bosch Sicherheitssysteme GmbH - Almanya	20.611	7.559	-	-
Robert Bosch KFT (2)	3.962	-	6.091	-
Diğer (2)	9.041	2.938	11.466	-
	4.923.860	1.582.921	4.543.687	1.403.153

(*) İlgili hesabın önemli bir kısmı bilgi işlem, teknik danışmanlık ve merkezi satın alma giderlerinden oluşmaktadır.

(**) İlgili hesabın önemli bir kısmı bordro hizmeti, bölgesel organizasyon danışmanlık hizmeti ve lokal satınalma masraflarından oluşmaktadır.

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

Royalty - ticari marka lisans	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Robert Bosch GmbH - Ticari marka (*) (1)	2.742.256	1.234.093	3.620.385	1.170.144
Robert Bosch GmbH - Royalty (**) (1)	1.623.850	702.285	2.407.733	759.983
	4.366.106	1.936.378	6.028.118	1.930.127

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

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

(1) Grup ana ortağıdır.

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2020 tarihli

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	2.131.919	2.215.551
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	48.040	33.494
	2.179.959	2.249.045

17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Toplam ihracat tutarı (TL)	22.493.667	30.963.158
Toplam ithalat tutarı (TL)	78.413.256	84.067.582
Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı	% 0	% 0

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden şöyledir:

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Döviz pozisyonu tablosu									
	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CNY
1. Ticari alacaklar	2.175.226	-	238.300	-	4.691.865	-	705.480	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	26.784.332	361.484	2.625.066	-	20.821.603	295.463	2.866.883	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	28.959.558	361.484	2.863.366	-	25.513.468	295.463	3.572.363	-	-
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)	28.959.558	361.484	2.863.366	-	25.513.468	295.463	3.572.363	-	-
10. Ticari borçlar	588.727	3.025	60.372	190.188	10.328.486	170.172	1.338.420	7.664.683	250
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	588.727	3.025	60.372	190.188	10.328.486	170.172	1.338.420	7.664.683	250
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)	588.727	3.025	60.372	190.188	10.328.486	170.172	1.338.420	7.664.683	250
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)	28.370.831	358.459	2.802.994	(190.188)	15.184.982	125.291	2.233.943	(7.664.683)	(250)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	28.370.831	358.459	2.802.994	(190.188)	15.184.982	125.291	2.233.943	(7.664.683)	(250)
22. İhracat	22.493.667	-	-	-	24.167.659	-	-	-	-
23. İthalat	78.413.256	-	-	-	61.682.385	-	-	-	-

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

30 Eylül 2020	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	279.885	(279.885)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	279.885	(279.885)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.558.601	(2.558.601)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	2.558.601	(2.558.601)	-	-
Yen'in TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Yen'in net varlık/yükümlülüğü	(1.403)	1.403	-	-
8- Yen riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Yen Net Etki (7+8)	(1.403)	1.403	-	-
Toplam (3+6+9)	2.837.083	(2.837.083)	-	-

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

31 Aralık 2019	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	74.425	(74.425)	74.425	(74.425)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	74.425	(74.425)	74.425	(74.425)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.485.706	(1.485.706)	1.485.706	(1.485.706)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.485.706	(1.485.706)	1.485.706	(1.485.706)
Yen'in TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Yen'in net varlık/yükümlülüğü	(41.612)	41.612	(41.612)	41.612
8- Yen riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Yen Net Etki (7+8)	(41.612)	41.612	(41.612)	41.612
CNY'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
10. CNY net varlık/yükümlülüğü	(21)	21	(21)	21
11. CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12. CNY Net Etki (10+11)	(21)	21	(21)	21
Toplam (3+6+9+12)	1.518.498	(1.518.498)	1.518.498	(1.518.498)

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

18. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	3.968.957	3.766.177
	3.968.957	3.766.177
Uzun vadeli borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	4.546.756	7.548.829
	4.546.756	7.548.829

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

19. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 pandemisi'nin Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Şirketimizin bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır. Müşterilerimizden gelen talepler doğrultusunda, çalışanların sağlığının korunması amacıyla koruyucu ekipman kullanılması ve sosyal mesafe kurallarına uyum için gerekli tüm tedbirler alınarak, üretim faaliyetlerimiz sürdürülmektedir.

Şirketimiz, Yeni Koronavirüs (COVID-19) salgını kapsamında "Kısa Çalışma ve Kısa Çalışma Ödeneği Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde ilgili kuruma Mart ayında başvuruda bulunmuştur. Kısa Çalışma Ödeneğinden çalışma durumu göz önünde bulundurularak bu süre zarfında Eylül sonuna kadar faydalanılmıştır. Önümüzdeki dönemde de müşteri talepleri göz önüne alınarak gerekli görüldüğü zamanlarda faydalanılması planlanmaktadır.