

**BOSCH FREN SİSTEMLERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem özet finansal durum tabloları	1 - 2
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynaklar değişim tabloları	4
Ara dönem nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 - 39

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	3	141.771.630	157.921.495
Ticari alacaklar		348.319.040	283.813.332
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	4,16	18.515.362	8.305.000
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	329.803.678	275.508.332
Diğer alacaklar		11.605.852	2.137.065
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	11.605.852	2.137.065
Stoklar	6	103.927.189	112.363.381
Peşin ödenmiş giderler		4.460.023	1.763.396
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	11	4.460.023	1.763.396
Diğer dönen varlıklar		8.456	734.533
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>	5	8.456	734.533
Toplam dönen varlıklar		610.092.190	558.733.202
Maddi duran varlıklar		236.019.339	280.623.704
- <i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	7	203.943.497	249.148.631
- <i>Mobilya ve demirbaşlar</i>	7	23.731.823	24.963.693
- <i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	7	8.344.019	6.511.380
Kullanım hakkı varlıkları	7	80.931.096	102.439.728
Maddi olmayan duran varlıklar		13.229.115	15.135.924
- <i>Diğer haklar</i>		13.229.115	15.135.924
Ertelenmiş vergi varlığı	14	-	18.092.581
Toplam duran varlıklar		330.179.550	416.291.937
Toplam varlıklar		940.271.740	975.025.139

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		87.592.944	36.517.808
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		87.592.944	36.517.808
- Banka Kredileri	18	57.141.767	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	30.451.177	36.517.808
Ticari borçlar		242.049.198	231.640.702
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,16	179.719.799	111.681.054
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	62.329.399	119.959.648
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5	14.495.881	6.555.012
Diğer borçlar		14.300.400	145.654.103
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5,16	14.300.400	128.520.848
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	17.133.255
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		6.233.535	5.538.378
- Diğer sözleşme yükümlülükleri		6.233.535	5.538.378
Dönem karı vergi yükümlülüğü		8.094.716	90.382
Kısa vadeli karşılıklar		43.358.639	17.753.117
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	8.774.327	17.753.117
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	34.584.312	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10.763.761	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	10.763.761	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		426.889.074	443.749.502
Uzun vadeli borçlanmalar		47.572.061	72.863.914
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		47.572.061	72.863.914
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	47.572.061	72.863.914
Diğer borçlar		182.206.776	213.267.568
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5,16	182.206.776	213.267.568
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		33.852.910	43.941.486
- Diğer sözleşme yükümlülükleri		33.852.910	43.941.486
Uzun vadeli karşılıklar		31.538.659	34.541.598
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	31.538.659	34.541.598
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		688.780	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		295.859.186	364.614.566
Ödenmiş sermaye	12	30.636.683	2.500.000
Sermaye düzeltme farkları	12	645.343.590	673.480.273
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(33.400.278)	(29.059.482)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(33.400.278)	(29.059.482)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	125.931.803	125.931.803
Geçmiş yıllar karları		(606.191.523)	(520.725.572)
Net dönem karı		55.203.205	(85.465.951)
Toplam özkaynaklar		217.523.480	166.661.071
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		940.271.740	975.025.139

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Hasılat	13	1.452.796.536	490.142.206	1.195.582.480	407.954.464
Satışların maliyeti (-)	13	(1.331.420.193)	(455.184.242)	(1.105.704.667)	(397.528.920)
Brüt kar (zarar)		121.376.343	34.957.964	89.877.813	10.425.544
Genel yönetim giderleri (-)		(3.205.289)	(1.112.722)	(3.300.907)	(902.608)
Pazarlama giderleri (-)		(32.285.925)	(9.047.795)	(36.553.763)	(12.916.905)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		93.846.637	21.868.560	56.115.811	15.399.729
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(101.840.750)	(38.239.660)	(97.437.702)	(7.763.521)
Esas faaliyet karı (zararı)		77.891.016	8.426.347	8.701.252	4.242.239
Finansman gelirleri		17.415.814	8.920.273	33.662.210	10.900.703
Finansman giderleri (-)		(83.707.541)	(31.406.703)	(130.169.524)	(33.768.339)
Parasal kayıp kazançlar		73.812.658	44.888.379	103.957.675	232.259.278
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı vergi öncesi karı (zararı)		85.411.947	30.828.296	16.151.613	213.633.881
Dönem vergi (gideri) / geliri	14	(9.980.448)	(8.416.565)	(16.146.396)	80.509
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	(20.228.294)	(1.629.217)	(53.781.988)	(101.335.963)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		55.203.205	20.782.514	(53.776.771)	112.378.427
Pay başına kazanç	15	0,018	0,0068	(21,5107)	44,9514
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(4.340.796)	(4.141.548)	(1.800.968)	(1.520.069)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden Ölçüm kazanç (kayıpları)		(5.787.729)	(5.522.066)	(2.401.292)	(2.026.760)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden Ölçüm kazanç (kayıpları) Ertelenmiş vergi etkisi		1.446.933	1.380.518	600.324	506.691
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		(4.340.796)	(4.141.548)	(1.800.968)	(1.520.069)
Toplam kapsamlı gelir		50.862.409	16.640.966	(55.577.739)	110.858.358

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	673.480.273	(19.193.961)	113.062.815	(537.795.749)	158.871.928	390.925.305
Transferler	-	-	-	12.868.989	146.002.939	(158.871.928)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.800.968)	-	-	(53.776.771)	(55.577.739)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	(53.776.771)	(53.776.771)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(1.800.968)	-	-	-	(1.800.968)
Kar payları	-	-	-	-	(128.932.757)	-	(128.932.757)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	673.480.273	(20.994.929)	125.931.804	(520.725.567)	(53.776.771)	206.414.809
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	673.480.273	(29.059.482)	125.931.803	(520.725.572)	(85.465.951)	166.661.071
Transferler	28.136.683	(28.136.683)	-	-	(85.465.951)	85.465.951	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(4.340.796)	-	-	55.203.205	50.862.409
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	55.203.205	55.203.205
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(4.340.796)	-	-	-	(4.340.796)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	30.636.683	645.343.590	(33.400.278)	125.931.803	(606.191.523)	55.203.205	217.523.480

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
	Dipnot		
Dönem karı		55.203.205	(53.776.771)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		173.148.698	215.485.982
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		63.217.155	54.662.741
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(488.424)	(372.497)
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	4	(372.497)	(372.497)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler		(115.927)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		49.665.508	66.643.527
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8,9	10.888.087	15.030.998
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8	38.777.421	51.612.529
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.250.543	5.790.210
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.250.543	5.790.210
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		12.497.801	32.815.900
Vergi (geliri) / gideriyle ilgili düzeltmeler	14	30.208.742	69.928.384
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		10.797.373	(13.982.283)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(226.412.169)	38.574.234
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(65.085.251)	24.267.058
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	4,16	(10.210.362)	(20.291.037)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	4	(54.874.889)	44.558.095
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.468.787)	(546.456)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış)	5	(9.468.787)	(546.456)
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	8.552.119	25.278.798
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	11	(2.696.627)	(1.580.507)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		10.408.496	(237.581.775)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4,16	68.038.745	(190.689.543)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4	(57.630.249)	(46.892.232)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	5	7.940.869	4.668.776
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(9.393.419)	(6.908.037)
- Diğer sözleşme yükümlülüklerindeki artış (azalış)		(9.393.419)	(6.908.037)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(162.414.495)	266.346.305
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	5	(145.281.240)	266.346.305
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		(17.133.255)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.489.838	(1.878.586)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (azalış)		726.077	(2.435.854)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		10.763.761	557.268
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8,9	(15.744.912)	(24.830.452)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeleri		-	(8.660.890)
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		1.939.734	200.283.445
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.614.390	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.614.390	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.811.739)	(10.367.676)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.638.574)	(10.346.591)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(173.165)	(21.085)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		4.802.651	(10.367.676)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(22.516.361)	(20.086.546)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		56.244.600	-
- Kredilerden Nakit Girişleri		56.244.600	-
Ödenen Temettüler		-	(128.932.757)
C. Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		33.728.239	(149.019.303)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		40.470.624	40.896.466
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	157.921.495	166.093.461
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(56.620.489)	(82.007.421)
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	141.771.630	124.982.506

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket")'nin faaliyet konusunu, otomotiv ana sanayi firmalarının ve yedek parça piyasasının gereksinim duyduğu, otomobil ve hafif ticari araçlar için hidrolik fren sistemlerinin üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket'in üretim 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 2024 itibarıyla, BİST'e kayıtlı %15,50 (31 Aralık 2023: %15,50) oranında hissesi mevcuttur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2024 itibarıyla 39 memur ve 108 işçi olmak üzere 147 kişidir (31 Aralık 2023: 39 memur ve 113 işçi olmak üzere toplam 152 kişidir).

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:
Fethiye OSB Mahallesi
Sarı Cd. No: 26 16140 Nilüfer
Bursa/TÜRKİYE

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Ölçüm Esasları

Ara dönem özet finansal tablolar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,0000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,3585	%268
30.09.2023	1.691,04	1,4937	%254

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

- Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:
- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve sermaye kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarın ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazanç/(kayıbı) hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri paragraflarda açıklanmıştır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Şirket için geçerli değildir.

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 hazırlamaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2024 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6. Muhasebe politikalarında değişiklikler

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.7. Bölümlere göre raporlama

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

2.8. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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. Ertelenmiş vergi varlıkları öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda her türlü geçici farklar ve yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen vergi avantajları dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir (Not 14).

b) 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.

c) Ekonomik ömür

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

d) Şüpheli alacak karşılığı

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

e) Stok değer düşüklüğü

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

f) Kiralamalar

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

g) Karşılıklar

Şirket geçmiş tecrübelerine dayanarak ilgili yıla ait gelirler /giderler için çeşitli gelir tahakkukları/ karşılıklar ayırmaktadır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**3. Nakit ve nakit benzerleri**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadeli mevduat	44.702.365	156.450.215
- Vadesiz mevduat	97.069.265	1.471.280
	141.771.630	157.921.495

30 Eylül 2024 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri bir aydan kısa (31 Aralık 2023: bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranları TL mevduatlar için yıllık %47,5, ABD Doları mevduatlar için yıllık %0,1 ve Avro mevduatlar için yıllık %0,01'dir. 31 Aralık 2023: TL mevduatlar için yıllık %40, ABD Doları mevduatlar için %0,1, Avro mevduatlar için yıllık %0,1).

4. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	333.155.379	278.375.133
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	18.515.362	8.305.000
Eksi: Kredi riski karşılığı	(3.351.701)	(2.866.801)
	348.319.040	283.813.332

Ticari alacakların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadeye kalan süre	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	89.275.321	-
0 - 30 gün	135.762.462	109.718.203
31 - 60 gün	104.765.895	165.790.129
	329.803.678	275.508.332

Vadesi geçen süre	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	89.275.321	-
	89.275.321	-

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	179.719.799	111.681.054
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	62.329.399	119.959.648
	242.049.198	231.640.702

Ticari borçların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**5. Diğer alacaklar, diğer borçlar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar**

Diğer alacaklar – Kısa Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli alacaklar	11.605.852	2.137.065
	11.605.852	2.137.065
İlişkili taraflara diğer borçlar-Kısa Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GMBH-Almanya (*)	8.647.223	120.840.805
Kar payı borçları	5.653.177	7.680.043
	14.300.400	128.520.848
Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (1)	182.206.776	213.267.568
	182.206.776	213.267.568

(*) 08 Haziran 2022 ve 09 Mart 2023 tarihlerinde grup içi finans kuruluşu üzerinden, sırasıyla 1.250.000 EUR, 3.500.000 EUR ve 2.200.000 EUR tutarında kredi kullanılmıştır. Söz konusu krediler sırasıyla %8,6, %14,9 ve %14,5 sabit faiz oranı ile kullanılmıştır. Kredi anlaşması süresince faiz ödemeleri yapılacak olup, anapara ödemesi kredi son faiz ödemeleri ile birlikte yapılacaktır. Anapara ödeme tarihleri sırasıyla; 13 Haziran 2025, 16 Mart 2026 ve 16 Eylül 2024 tarihleridir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.289.907	3.554.974
Sosyal güvenlik borçları	5.205.974	3.000.038
	14.495.881	6.555.012

6. Stoklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	92.771.938	103.703.026
Yarı mamuller	8.108.443	7.937.533
Mamuller	4.415.170	1.975.257
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(1.368.362)	(1.252.435)
	103.927.189	112.363.381

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**7. Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları**

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Makine, tesis ve cihazlar	806.112.795	952.219	(31.006.186)	-	776.058.828
Döşeme ve demirbaşlar	48.147.602	2.393.283	(1.039.140)	85.831	49.587.576
Yapılmakta olan yatırımlar	6.511.380	4.293.071	-	(2.460.432)	8.344.019
Maliyet	860.771.777	7.638.573	(32.045.326)	(2.374.601)	833.990.423
Makine, tesis ve cihazlar	556.964.164	33.582.397	(18.431.230)	-	572.115.331
Döşeme ve demirbaşlar	23.183.909	3.671.550	(999.706)	-	25.855.753
Birikmiş amortisman	580.148.073	37.253.947	(19.430.936)	-	597.971.084
Net defter değeri	280.623.704				236.019.339

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2023
Makine, tesis ve cihazlar	620.397.753	6.129.413	99.349.591	725.876.757
Döşeme ve demirbaşlar	32.371.404	1.927.339	8.925.421	43.224.164
Yapılmakta olan yatırımlar	207.001.445	2.289.839	(122.873.112)	86.418.172
Maliyet	859.770.602	10.346.591	(14.598.100)	855.519.093
Makine, tesis ve cihazlar	(521.871.034)	(24.823.078)	-	(546.694.112)
Döşeme ve demirbaşlar	(19.574.699)	(2.371.062)	-	(21.945.761)
Birikmiş amortisman	(541.445.733)	(27.194.140)	-	(568.639.873)
Net defter değeri	318.324.869		-	286.879.220

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Diğer haklar	35.385.770	173.165	2.374.601	37.933.536
Maliyet	35.385.770	173.165	2.374.601	37.933.536
Diğer haklar	20.249.845	4.454.576	-	24.704.421
Birikmiş amortisman	20.249.845	4.454.576	-	24.704.421
Net defter değeri	15.135.925			13.229.115

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2023
Diğer haklar	20.708.000	21.085	14.598.100	35.327.185
Maliyet	20.708.000	21.085	14.598.100	35.327.185
Diğer haklar	(15.273.276)	(3.450.755)	-	(18.724.031)
Birikmiş amortisman	(15.273.276)	(3.450.755)	-	(18.724.031)
Net defter değeri	5.434.724	-	-	16.603.154

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**7. Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)**

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Binalar	195.048.781	-	195.048.781
Araçlar	22.376.576	-	22.376.576
Maliyet	217.425.357	-	217.425.357
Binalar	(100.456.325)	(18.136.112)	(118.592.437)
Araçlar	(14.529.304)	(3.372.520)	(17.901.824)
Birikmiş amortisman	(114.985.629)	(21.508.632)	(136.494.261)
Net defter değeri	102.439.728		80.931.096

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Binalar	195.048.782	-	195.048.782
Araçlar	15.724.853	6.476.676	22.201.529
	-	-	-
Maliyet	210.773.635	6.476.676	217.250.311
Binalar	(75.254.351)	(19.933.746)	(95.188.097)
Araçlar	(9.111.354)	(4.084.100)	(13.195.454)
	-	-	-
Birikmiş amortisman	(84.365.705)	(24.017.846)	(108.383.551)
Net defter değeri	126.407.930	-	108.866.760

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler****i. Verilen teminatlar:**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler (*)	2.845.000	1.147.963
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
Toplam	2.845.000	1.147.963

(*) Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %1,31'dir (31 Aralık 2023: %0,69).

ii. Alınan teminatlar:

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satıcılardan almış olduğu toplam 6.260.869 TL tutarında teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 7.733.045 TL).

iii. Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Trade Mark	18.439.530	-
Royalty	12.633.478	-
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	819.215	-
Diğer	2.692.089	-
Toplam	34.584.312	-

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Eylül 2024
Trademark karşılığı	-	20.688.203	(2.248.673)	18.439.530
Royalty karşılığı	-	14.174.111	(1.540.633)	12.633.478
Merkezden sağlanan. faydalara ilişkin karşılıklar	-	919.117	(99.902)	819.215
Diğer	-	2.995.990	(303.901)	2.692.089
	-	38.777.421	(4.193.109)	34.584.312

	1 Ocak 2023	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Eylül 2023
Trademark karşılığı	-	21.947.017	-	(4.218.688)	17.728.329
Royalty karşılığı	-	13.787.925	-	(2.650.335)	11.137.590
Merkezden sağlanan. faydalara ilişkin karşılıklar	-	11.941.874	(8.323.341)	(695.560)	2.922.973
Malzeme gid. karşılıkları	1.697.984	1.908.755	(337.549)	(867.001)	2.402.189
Diğer	-	2.026.958	-	(389.625)	1.637.333
	1.697.984	51.612.529	(8.660.890)	(8.821.209)	35.828.414

(*) Şirket, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla eline ulaşmayan royalty ve trademark fatura bedellerini anlaşmalarda belirlenen oranlar kullanılarak ara dönem özet finansal tablolarına yansıtmıştır.

(**) 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 2024	31 Aralık 2023
İşçilik zammı karşılığı	-	8.587.191
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	6.389.657	5.274.740
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	-	1.199.337
Kullanılmamış izinler karşılığı	2.243.899	2.500.605
Esnek saat karşılığı	140.771	191.244
	8.774.327	17.753.117

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Kısa vadeli borç karşılıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Eylül 2024
İşçilik zammı karşılığı	8.587.191	-	(8.048.128)	(539.063)	-
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	5.274.740	3.171.821	-	(2.056.904)	6.389.657
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	1.199.337	-	(797.920)	(401.417)	-
Kullanılmamış izinler karşılığı	2.500.605	452.411	-	(709.117)	2.243.899
Esnek saat karşılığı	191.244	-	-	(50.473)	140.771
	17.753.117	3.624.232	(8.846.048)	(3.756.974)	8.774.327

	1 Ocak 2023	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Eylül 2023
Kullanılmamış izinler karşılığı	2.148.616	1.318.498	-	(968.367)	2.498.747
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı (*)	6.901.341	5.977.523	(6.292.106)	(2.235.860)	4.350.898
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	3.324.919	-	(1.353.198)	(846.209)	1.125.512
Esnek saat karşılığı	184.128	-	-	(61.266)	122.862
	12.559.004	7.296.021	(7.645.304)	(4.111.702)	8.098.019

(*) Şirket, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hesaplanan prim tutarını finansal tablolarına karşılık olarak yansıtmıştır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**9. Kıdem tazminatı karşılığı**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	31.538.659	34.541.598
	31.538.659	34.541.598

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 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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.

Karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı yıllık (%)	25,05	25,05

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	34.541.598	46.650.041
Faiz maliyeti	5.359.364	4.069.997
Hizmet Maliyeti	1.904.491	3.664.980
Dönem içinde ödenen	(6.898.864)	(17.185.148)
Aktüeryal Kayıp	5.787.729	2.401.292
Parasal Kayıp Kazanç etkisi	(9.155.659)	(14.167.235)
30 Eylül	31.538.659	25.433.927

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**10. Diğer varlıklar ve yükümlülükler**

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Katma değer vergisi alacakları	-	412.877
Gelir tahakkukları	-	97.476
Diğer	8.456	224.180
	8.456	734.533

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek gelir vergileri	4.892.457	-
Ödenecek katma değer vergisi	4.450.401	-
Diğer	1.420.903	-
	10.763.761	-

11. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sağlık sigortası	3.715.812	1.244.968
İş avansı	744.211	518.428
	4.460.023	1.763.396

12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hissedarlar	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Robert Bosch GmbH	84,5	25.887.348	84,5	2.112.447
Halka açık kısım	15,5	4.749.335	15,5	387.553
Toplam ödenmiş sermaye	100	30.636.683	100	2.500.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		645.343.590		673.480.273
Toplam sermaye		675.980.273		675.980.273

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.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 2.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 28.136.683 TL (%1.125,46732 oranında) artırılarak 30.636.683 TL'ye çıkarılmıştır. İç kaynaklardan karşılanacak olan 28.136.683 TL tutarındaki sermaye, sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmıştır.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**

645.343.590 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 673.980.273 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 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 Kr olan 3.063.668.300 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 250.000.000).

Sermayeyi oluşturan payları temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin türlerinin dağılımı ile sermaye yapısı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2024	Nevi	Pay adedi	Tutar
A	Nama	1.136.242	11.363
B	Nama	82.039	820
C	Hamiline	3.062.450.019	30.624.500
		3.063.668.300	30.636.683

31 Aralık 2023	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 (2023: %84,50) Robert Bosch GmbH'ya aittir.

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 dağıtılabilmektedir:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, sermaye için faiz ödenemez ve kâr payı ancak net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilmektedir. Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya 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,
- İskat 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 özgülendirme 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, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Kamu Gözetimi Kurumu mevzuatı uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 125.931.803 TL'dir (31 Aralık 2023: 125.931.803 TL).

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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.

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.

13. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	1.365.452.420	467.966.078	1.031.506.002	346.618.371
İhracat	87.344.116	22.176.128	164.076.478	61.336.093
Brüt satışlar	1.452.796.536	490.142.206	1.195.582.480	407.954.464
Net satışlar	1.452.796.536	490.142.206	1.195.582.480	407.954.464

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**13. Satışlar ve satışların maliyeti(devamı)**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(936.406.137)	(302.359.365)	(749.441.861)	(260.719.041)
Genel üretim giderleri	(252.120.340)	(106.760.394)	(258.436.935)	(105.054.769)
Doğrudan işçilik giderleri	(82.147.810)	(23.714.325)	(52.493.440)	(15.682.190)
Amortisman ve itfa giderleri	(63.217.155)	(20.793.087)	(54.662.741)	(19.232.594)
Mamul stoklarındaki değişim	2.351.447	(161.780)	3.689.741	2.288.925
Yarı mamul stoklarındaki değişim	119.802	(1.395.291)	5.640.569	870.749
Satışların maliyeti	(1.331.420.193)	(455.184.242)	(1.105.704.667)	(397.528.920)
Brüt kar	121.376.343	34.957.964	89.877.813	10.425.544

14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(8.094.716)	(90.382)
Cari dönem ek deprem vergisi gideri	-	(16.189.026)
Peşin ödenen vergiler	-	16.189.026
Dönem karı vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(8.094.716)	(90.382)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasalarigereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirakkazançları istisnası, yatırım indirim istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirim gibi) indirilmesi sonucubulunacak 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 ileTürkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2023: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2024: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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.

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 düzeltililecektir. 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)**

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Cari dönem vergi gideri	(9.980.448)	(8.416.565)	(16.146.396)	80.509
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(20.228.294)	(1.629.217)	(53.781.988)	(101.335.963)
Toplam vergi gideri	(30.208.742)	(10.045.782)	(69.928.384)	(101.255.454)

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 uzun vadeli farklar için %25 ve kısa vadeli farklar için %25'tir (2023: %25).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kullanılmamış yatırım indirimleri	-	86.666.411	-	21.666.603
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Uzun vade)	47.572.061	72.863.914	11.893.015	18.215.979
Kıdem tazminatı karşılığı	31.538.659	34.541.598	7.884.665	8.635.400
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Kısa vade)	30.451.177	36.517.808	7.612.794	9.129.452
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltme etkisi	40.086.445	49.479.863	10.021.611	12.369.966
Prim karşılığı	6.389.657	5.274.740	1.597.414	1.318.686
BÖS prim karşılığı	-	1.199.337	-	299.834
Yavaş hareket gören stok karşılığı	1.368.362	1.252.434	342.091	313.109
Ticari alacaklardaki karşılıklar	3.351.701	2.866.801	837.925	716.701
Kullanılmamış izinler karşılığı	2.243.899	2.500.605	560.975	625.152
Malzeme faturası karşılığı	12.633.478	-	3.158.370	-
Esnek saat karşılığı	140.771	191.244	35.193	47.811
Malzeme faturası karşılığı	-	8.587.191	-	2.146.797
İlişkili şirket tarafından sağlanan hizmet	19.258.745	-	4.814.686	-
Diğer karşılıklar	2.692.089	-	673.022	-
Peşin Ödenmiş giderlere ilişkin düzeltme etkisi	7.955.804	661.194	1.988.951	-
Diğer	6.292.688	6.788.138	1.573.173	1.862.330
Ertelenmiş vergi varlıkları	211.975.536	309.391.278	52.993.885	77.347.820
Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(113.731.499)	(132.713.564)	(28.432.875)	(33.178.392)
Kullanım hakkı varlıkları	(80.931.096)	(102.439.729)	(20.232.774)	(25.609.933)
Ciro primi karşılığı	(16.500.691)	-	(4.125.173)	-
IAS 29 stok endeks farkı	(3.567.373)	(1.867.654)	(891.843)	(466.914)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(214.730.659)	(237.020.947)	(53.682.665)	(59.255.239)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			(688.780)	18.092.581

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)**

Net ertelenmiş vergi borcunun, 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	18.092.581	54.529.202
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	(20.228.294)	(53.781.988)
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.446.933	600.324
30 Eylül	(688.780)	1.347.538

15. Hisse başına kazanç/kayıp

		1 Ocak –30 Eylül 2024	1 Ocak –30 Eylül 2023
Net dönem karı	A	55.203.205	(53.776.771)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	3.063.668.300	250.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 Kr) olan hisse başına kazanç (Kr üzerinden)	A/B	0,018	(0,2151)

16. İlişkili taraf açıklamaları**a) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	5.799.140	3.375.874
Bosch Chassis Systems India Ltd. – Hindistan (**)	10.049.903	919.293
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	2.476.448	3.121.338
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. - Tayland (**)	76.571	-
Robert Bosch SP. Z.O.O. – Polonya	33.332	800.107
Diğer	79.968	88.388
	18.515.362	8.305.000
İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	168.926.791	93.105.700
Robert Bosch Manufacturing Solutions GmbH - Almanya (**)	-	367.765
Bosch Corporation (**)	1.294.817	3.461.106
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya (**)	3.492.684	4.635.375
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	3.621.493	5.394.556
Bosch Car Multimedia Portugal, S.A	-	2.998.128
Etas GmbH	2.196.034	-
Diğer	187.980	1.718.424
	179.719.799	111.681.054

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

İlişkili taraflara diğer borçlar - kısa vadeli :	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (3)	14.300.400	128.520.848
	14.300.400	128.520.848
İlişkili taraflara diğer borçlar - uzun vadeli :	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (3)	182.206.776	213.267.568
	182.206.776	213.267.568

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar ağırlıklı olarak 2 ay (2023: 2 ay) vadelidir.

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.

(*) Grup ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Mal satışları				
Robert Bosch GmbH - Almanya (*)	70.221.971	11.765.403	137.767.988	49.448.423
Bosch Chassis Systems India Ltd. - Hindistan (**)	13.462.359	7.485.502	13.318.708	-
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye (**)	14.097.145	5.949.090	11.663.922	4.888.531
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. - Tayland (**)	20.573.156	20.491.344	605.066	-
Robert Bocsh Samara(**)	-	-	-	-
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (**)	80.946	37.751	285.815	285.815
Diğer	4.634	4.634	-	-
	118.440.211	45.733.724	163.641.499	54.622.769

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Mal alımları	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Robert Bosch GmbH - Almanya (*)	392.061.179	168.652.784	34.567.945	10.846.378
Bosch Corporation – Japonya (**)	7.140.037	1.519.207	9.017.505	4.651.794
Bosch Car Multimedia – Portugal (**)	16.768.006	3.931.635	1.928.853	1.928.853
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (**)	1.107.745	261.208	1.683.548	-
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. – Tayland (**)	328.919	104.078	568.940	91.090
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	76.089	32.610	489.132	8.860
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye (**)	-	-	74.845	74.845
Robert Bosch Limitada – Brezilya (**)	-	-	7.565	-
Diğer (**)	128.108	52.633	44.434	-
	417.610.083	174.554.155	48.382.767	17.601.820

(*) Grup ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Teknik ve idari hizmet alımları	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Robert Bosch GmbH - Almanya (1) (*)	38.505.691	11.811.686	25.205.625	5.426.188
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Türkiye (**)				
(2)	9.325.328	2.692.653	1.493.266	307.477
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (**)	2.315.230	717.417	-	-
ETAS GmbH	2.409.728	-	-	-
Diğer(**)	4.538	4.538	-	-
	52.560.515	15.226.294	26.698.891	5.733.665

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

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

BOSCH FREN SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Royalty - ticari marka lisans	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Robert Bosch GmbH - Ticari marka (1) (*)	20.688.203	6.896.068	21.668.486	8.989.494
Robert Bosch GmbH - Royalty (2) (*)	14.174.111	4.724.704	13.612.942	5.775.264
	34.862.314	11.620.772	35.281.428	14.764.758

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

(1) Grup ana ortağıdır.

(2) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

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 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	27.863.521	23.334.586
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	265.057	340.324
	28.128.578	23.674.910

17. Döviz kuru riski ve yabancı para pozisyonu

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Toplam ihracat tutarı (TL)	87.344.116	153.547.299
Toplam ithalat tutarı (TL)	775.321.550	553.684.152

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 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 2024								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	JPY	CNY	PLN	THB	CHF
1. Ticari Alacaklar	14.103.420	-	401.482	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar - (Kasa, Banka hesapları dahil)	89.710.500	38.292	2.508.728	1.600.000	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	103.813.920	38.292	2.910.210	1.600.000	-	-	-	-
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)	103.813.920	38.292	2.910.210	1.600.000	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	191.882.602	142.435	4.866.586	1.453.072	(4.342)	105.092	(1.866)	-
11. Finansal Yükümlülükler	26.817.231	-	763.406	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	60.544.324	-	1.723.515	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	279.244.157	142.435	7.353.507	1.453.072	(4.342)	105.092	(1.866)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	43.214.220	-	1.230.179	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	167.681.378	-	4.773.385	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	210.895.598	-	6.003.564	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	490.139.755	142.435	13.357.071	1.453.072	(4.342)	105.092	(1.866)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(386.325.835)	(104.143)	(10.446.861)	146.928	4.342	(105.092)	1.866	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	(386.325.835)	(104.143)	(10.446.861)	146.928	4.342	(105.092)	1.866	-
22. İhracat	86.857.569	-	2.472.574	-	-	-	-	-
23. İthalat	775.321.550	803.670	19.174.423	26.921.205	1.884.350	-	-	10.761

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2024 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								
31 Aralık 2023								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	JPY	CNY	PLN	THB	CHF
1. Ticari Alacaklar	3.608.928	-	110.792	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar - (Kasa, Banka hesapları dahil)	144.965.743	26.879	4.425.929	-	1.142	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	201	18.294	13.020	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	148.574.671	27.080	4.555.015	13.020	1.142	-	-	-
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)	148.574.671	47.717	4.555.015	1.983.770	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	146.487.390	235.572	4.156.573	8.820.874	564.743	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	31.640.104	-	971.333	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	110.945.010	-	3.405.948	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	289.072.504	235.572	8.533.854	8.820.874	564.743	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	65.793.350	-	2.019.818	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	195.802.853	-	6.011.035	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	261.596.203	-	8.030.853	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	550.668.707	235.572	16.564.707	8.820.874	564.743	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(402.094.036)	(187.855)	(12.009.692)	(6.837.104)	(564.743)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	(402.094.036)	(187.855)	(12.009.692)	(6.837.104)	(564.743)	-	-	-
22. İhracat	262.728.471	-	8.065.613	-	-	-	-	-
23. İthalat	702.167.503	1.217.879	19.835.115	42.821.879	2.748.582	-	-	13.422

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2024 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 2024	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	(341.862)	341.862	(341.862)	341.862
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(341.862)	341.862	(341.862)	341.862
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(36.698.151)	36.698.151	(36.698.151)	36.698.151
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(36.698.151)	36.698.151	(36.698.151)	36.698.151
Diğer para birimlerinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer para birimleri'nin net varlık ve yükümlülüğü	(80.495)	80.495	(80.495)	80.495
8- Diğer para birimleri'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimleri'nin Net Etki (7+8)	(80.495)	80.495	(80.495)	80.495
Toplam (3+6+9)	(37.120.508)	37.120.508	(37.120.508)	37.120.508

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2024 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 2023	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	(553.011)	553.011	(553.011)	553.011
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(553.011)	553.011	(553.011)	553.011
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(39.120.251)	39.120.251	(39.120.251)	39.120.251
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(39.120.251)	39.120.251	(39.120.251)	39.120.251
Diğer para birimlerinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer para birimleri'nin net varlık ve yükümlülüğü	(374.521)	374.521	(374.521)	374.521
8- Diğer para birimleri'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimleri'nin Net Etki (7+8)	(374.521)	374.521	(374.521)	374.521
Toplam (3+6+9)	(40.047.783)	40.047.783	(40.047.783)	40.047.783

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	57.141.767	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	30.451.177	36.517.808
-Binalar	28.280.744	32.896.375
-Araçlar	2.170.433	3.621.433
Toplam	87.592.944	36.517.808

Uzun vadeli borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	47.572.061	72.863.914
-Binalar	46.957.658	70.072.391
-Araçlar	614.403	2.791.523
Toplam	47.572.061	72.863.914

(*) 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

Şirketin 450.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanını içerisinde 30.636.683 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak üzere 91.910.049 TL (%300) artırılarak 122.546.732 TL'ye çıkarılması sebebiyle artırılacak olan 91.910.049 TL nominal değerli paylarının ihraç ve halka arzına ilişkin hazırlanan izahnamenin onaylanması amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.