

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap
dönemine ait özet finansal tablolar
ve sınırlı denetim raporu**

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Eylül 2024
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem özet finansal durum tabloları	2 - 3
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 41

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	3	50.849.790	144.989.132
Ticari alacaklar		304.599.262	260.571.549
- İlişkili taraflardan alacaklar	4	19.634.543	7.624.895
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	284.964.719	252.946.654
Diğer alacaklar	5	9.781.605	1.962.058
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.781.605	1.962.058
Stoklar	6	113.995.801	103.161.821
Peşin ödenmiş giderler		6.296.794	1.618.989
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	6.296.794	1.618.989
Diğer dönen varlıklar		11.232	674.379
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		11.232	674.379
Toplam dönen varlıklar		485.534.484	512.977.928
Maddi duran varlıklar		235.838.911	257.643.123
- Tesis, makine ve cihazlar	7	208.169.946	228.745.578
- Mobilya ve demirbaşlar	7	22.293.789	22.919.389
- Yapılmakta olan yatırımlar	7	5.375.176	5.978.156
Kullanım hakkı varlıkları		81.130.827	94.050.827
Maddi olmayan duran varlıklar		12.385.824	13.896.427
- Diğer haklar		12.385.824	13.896.427
Ertelenmiş vergi varlığı		-	16.610.960
Toplam duran varlıklar		329.355.562	382.201.337
Toplam varlıklar		814.890.046	895.179.265

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	21.025.404	33.527.325
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	21.025.404	33.527.325
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	21.025.404	33.527.325
Ticari borçlar		176.602.246	212.671.391
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	108.172.142	102.535.370
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	68.430.104	110.136.021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5	12.508.399	6.018.215
Diğer borçlar		28.064.527	133.726.329
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	17.686.038	117.996.135
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	10.378.489	15.730.194
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		5.723.719	5.084.834
- Diğer sözleşme yükümlülükleri	5	5.723.719	5.084.834
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	937.449	82.981
Kısa vadeli karşılıklar		32.300.144	16.299.295
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	7.233.688	16.299.295
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	25.066.456	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		277.161.888	407.410.370
Uzun vadeli borçlanmalar	18	43.656.377	66.897.009
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	18	43.656.377	66.897.009
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	43.656.377	66.897.009
Diğer borçlar		247.394.422	195.802.854
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	247.394.422	195.802.854
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		32.523.774	40.343.070
- Diğer sözleşme yükümlülükleri	5	32.523.774	40.343.070
Uzun vadeli karşılıklar		29.317.517	31.712.949
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	29.317.517	31.712.949
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14	404.042	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		353.296.132	334.755.882
Ödenmiş sermaye		30.636.683	2.500.000
Sermaye düzeltme farkları	12	589.986.827	618.123.510
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(26.862.701)	(26.679.769)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(26.862.701)	(26.679.769)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		115.619.110	115.619.110
Geçmiş yıllar zararları		(556.549.838)	(478.082.786)
Net dönem karı		31.601.945	(78.467.052)
Toplam özkaynaklar		184.432.026	153.013.013
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		814.890.046	895.179.265

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		Sınırlı denetimden geçmiş		Sınırlı denetimden geçmiş	
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Hasılat	13	883.821.516	424.116.503	723.128.298	351.562.196
Satışların maliyeti (-)	13	(804.480.032)	(373.197.644)	(650.182.462)	(332.876.748)
Brüt kar / (zarar)		79.341.484	50.918.859	72.945.836	18.685.448
Genel yönetim giderleri (-)		(1.921.204)	(1.896.020)	(2.201.900)	(2.163.325)
Pazarlama giderleri (-)		(21.335.134)	(7.153.388)	(21.701.210)	(6.708.666)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	66.083.714	22.242.422	37.381.798	31.188.422
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(58.392.727)	(911.448)	(82.330.664)	(65.020.308)
Esas faaliyet karı / (zararı)		63.776.133	63.200.425	4.093.860	(24.018.429)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı / (zararı)		63.776.133	63.200.425	4.093.860	(24.018.429)
Finansman gelirleri	20	7.799.832	3.730.113	20.897.542	14.108.560
Finansman giderleri (-)	20	(48.017.865)	(16.078.051)	(88.506.787)	(70.515.716)
Parasal kayıp / kazançlar		26.555.638	(23.985.346)	(117.794.845)	(117.872.328)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) / karı		50.113.738	26.867.141	(181.310.230)	(198.297.913)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(18.511.793)	(17.641.679)	28.761.662	45.478.824
Dönem vergi geliri / (gideri)	14	(1.435.815)	(1.435.815)	(14.898.066)	(14.898.066)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14	(17.075.978)	(16.205.864)	43.659.728	60.376.890
Dönem (zararı) / karı		31.601.945	9.225.462	(152.548.568)	(152.819.089)
Pay başına kazanç/(kayıp)		2,9710	0,8673	(61,0194)	(61,1276)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(182.932)	(182.932)	(257.896)	(257.896)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(243.908)	(243.908)	(343.861)	(343.861)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, ertelenmiş vergi etkisi		60.976	60.976	85.965	85.965
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(182.932)	(182.932)	(257.896)	(257.896)
Toplam kapsamlı gelir		31.419.013	9.042.530	(152.806.464)	(153.076.985)
Pay başına kazanç		2,9538	0,8501	(61,1226)	(61,2308)

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait
ara dönem özet özkaynak değişim tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	618.123.510	(17.622.147)	103.803.977	(493.755.068)	145.861.733	358.912.005
Transferler	-	-	-	-	145.861.733	(145.861.733)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(257.896)	-	-	(152.548.568)	(152.806.464)
- Dönem karı / zararı	-	-	-	-	-	(152.548.568)	(152.548.568)
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(257.896)	-	-	-	(257.896)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	618.123.510	(17.880.043)	103.803.977	(347.893.335)	(152.548.568)	206.105.541
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.500.000	618.123.510	(26.679.769)	115.619.110	(478.082.786)	(78.467.052)	153.013.013
Transferler	-	-	-	-	(78.467.052)	78.467.052	-
Sermaye artırımını	28.136.683	(28.136.683)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	(182.932)	-	-	31.601.945	31.419.013
- Dönem karı / zararı	-	-	-	-	-	31.601.945	31.601.945
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(182.932)	-	-	-	(182.932)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	30.636.683	589.986.827	(26.862.701)	115.619.110	(556.549.838)	31.601.945	184.432.026

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ara dönem özet nakit akış tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Dipnot		
Dönem (zararı) / karı		31.601.945	(152.548.568)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		56.384.804	273.625.367
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		38.949.915	32.528.734
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	4	966.546	235.970
Stoklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		761.004	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8	(272.250)	(18.330.674)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	8	26.821.107	29.561.130
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.692.536)	(1.587.998)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		23.654.804	48.017.865
Vergi (geliri) / gideriyle ilgili düzeltmeler	14	18.511.793	(28.761.662)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		16.760.374	98.828.241
Parasal Kayıp/Kazanç		(67.075.953)	113.133.761
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(122.392.217)	(220.416.071)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	4,16	(12.009.648)	(23.681.023)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış	4	(32.843.881)	1.273.804
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış	5	(7.819.547)	(5.745.226)
Stoklardaki azalış/artışlar ile ilgili düzeltmeler	6	(11.594.984)	17.872.299
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	11	(4.677.805)	(4.307.078)
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalış		663.147	(5.639.397)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	4,16	5.636.772	(153.598.425)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4	(41.705.917)	(18.203.072)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	5	6.490.184	4.802.848
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	5	(6.749.643)	(3.444.478)
Diğer sözleşme varlıklardaki artış/ (azalış)		(7.180.411)	(1.396.360)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(10.025.944)	(16.013.956)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		-	(4.916.070)
Vergi ödemeleri	14	(574.540)	(7.419.937)
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(34.405.468)	(99.339.272)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	11.580.706
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2.715.100)	(5.394.521)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(2.715.100)	6.186.185
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(26.926.309)	(27.793.704)
Kredilerden kaynaklanan nakit girişleri		-	126.791.612
Alınan faiz		2.692.536	1.587.998
Ödenen faiz		(14.401.552)	(38.321.966)
C. Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(38.635.325)	62.263.940
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(75.755.893)	(30.889.147)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		(18.383.449)	(18.658.511)
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	144.989.132	152.491.886
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	50.849.790	102.944.228

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

1996 yılında çıkarılmış sermayesinin %80'ini temsil eden hisselerin Almanya'da yerleşik Robert Bosch GmbH tarafından satın alınmasını takiben, Şirket, Robert Bosch Grubu'na dahil olmuştur. Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, Bosch grubu şirketleri ile yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Haziran 2024 itibarıyla, BİST'e kayıtlı %15,50 (31 Aralık 2023: %15,50) oranında hissesi mevcuttur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Haziran 2024 itibarıyla 39 memur ve 100 işçi olmak üzere 139 kişidir (31 Aralık 2023: 39 memur ve 113 işçi olmak üzere toplam 152 kişidir).

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle, ara dönem özet 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 20 Eylül 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.06.2024	2.319,29	1,0000	%324
31.12.2023	1.859,38	1,2473	%268
30.06.2023	1.351,59	1,7160	%190

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

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 Haziran 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 ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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 KGG, 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 KGG 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 kiralama 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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 çağırılabilir 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.5. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 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 Haziran 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:

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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 Haziran 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 edilememesi 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadeli mevduat	47.523.340	143.638.336
- Vadesiz mevduat	3.326.450	1.350.796
	50.849.790	144.989.132

30 Haziran 2024 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri bir aydan kısa (31 Aralık 2023: bir aydan kısa) olup ağırlıklı ortalama faiz oranları TL mevduatlar için yıllık %45, 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	288.041.479	255.578.690
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	19.634.543	7.624.895
Eksi: Kredi riski karşılığı	(3.076.760)	(2.632.036)
	304.599.262	260.571.549

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

	2024	2023
1 Ocak	(2.632.036)	(2.429.363)
Dönem gideri	(966.546)	(235.970)
Parasal kayıp kazanç etkisi	521.822	414.389
30 Haziran	(3.076.760)	(2.250.944)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadeye kalan süre	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	62.753.505	-
0 - 30 gün	147.429.121	100.733.260
31 - 60 gün	74.782.093	152.213.394
	284.964.719	252.946.654

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Vadesi geçen süre	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	62.753.505	-
	62.753.505	-
Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	108.172.142	102.535.370
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	68.430.104	110.136.021
	176.602.246	212.671.391

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

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

Diğer kısa vadeli alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	9.781.605	1.962.058
	9.781.605	1.962.058
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GMBH-Almanya	12.032.861	110.945.020
Kar payı borçları	5.653.177	7.051.115
	17.686.038	117.996.135
İlişkili Olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler	10.378.489	15.730.194
	10.378.489	15.730.194
Uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	247.394.422	195.802.854
	247.394.422	195.802.854

(*) 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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

Diğer borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak	306.747.874	53.807.107
Dönem içinde alınan borçlanmalar	-	126.791.612
Faiz tahakkuklarındaki değişim	4.784.365	7.635.964
Kur farklarındaki değişim	11.326.202	69.868.889
Parasal kayıp kazanç etkisi	(63.431.158)	(20.306.036)
	259.427.283	237.797.536
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sosyal güvenlik borçları	8.665.302	2.754.362
Personele borçlar	3.843.097	3.263.853
	12.508.399	6.018.215
Müşteri sözleşmelerinden doğan kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	5.723.719	5.084.834
	5.723.719	5.084.834
Müşteri sözleşmelerinden doğan uzun vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	32.523.774	40.343.070
	32.523.774	40.343.070

6. Stoklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	102.980.578	95.210.673
Yarı mamuller	8.727.584	7.287.519
Mamuller	4.198.515	1.813.501
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(1.910.876)	(1.149.872)
	113.995.801	103.161.821
	2024	2023
1 Ocak	(1.149.872)	(2.156.598)
(Dönem gideri) / Karşılık iptali	(761.004)	--
30 Haziran	(1.910.876)	(2.156.598)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

7. Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Makine, tesis ve cihazlar	740.099.338	623.139	-	-	740.722.477
Döşeme ve demirbaşlar	44.204.743	1.559.781	-	45.088	45.809.612
Yapılmakta olan yatırımlar	5.978.156	532.180	-	(1.135.160)	5.375.176
Maliyet	790.282.237	2.715.100	-	(1.090.072)	791.907.265
Makine, tesis ve cihazlar	511.353.760	21.198.771	-	-	532.552.531
Döşeme ve demirbaşlar	21.285.354	2.230.469	-	-	23.515.823
Birikmiş amortisman	532.639.114	23.429.240	-	-	556.068.354
Net defter değeri	257.643.123				235.838.911

38.949.915 TL'lik maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı gideri 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait gelir tablosunda satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 32.528.734 TL-satılan malın maliyeti).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Makine, tesis ve cihazlar	569.592.704	4.893.371	-	91.213.744	665.699.819
Döşeme ve demirbaşlar	29.720.474	412.624	-	8.179.882	38.312.980
Yapılmakta olan yatırımlar	190.049.870	88.526	(11.580.706)	(112.796.273)	65.761.417
Maliyet	789.363.048	5.394.521	(11.580.706)	(13.402.647)	769.774.216
Makine, tesis ve cihazlar	479.134.445	14.395.371	-	-	493.529.816
Döşeme ve demirbaşlar	17.971.706	1.273.905	-	-	19.245.611
Birikmiş amortisman	497.106.151	15.669.276	-	-	512.775.427
Net defter değeri	292.256.897				256.998.789

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
Binalar	179.076.023	-	179.076.023
Araçlar	20.544.133	-	20.544.133
Maliyet	199.620.156	-	199.620.156
Binalar	92.229.848	10.855.772	103.085.620
Araçlar	13.339.481	2.064.228	15.403.709
Birikmiş amortisman	105.569.329	12.920.000	118.489.329
Net defter değeri	94.050.827		81.130.827
Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Binalar	179.076.023	-	179.076.023
Araçlar	14.437.130	6.107.003	20.544.133
Maliyet	193.513.153	6.107.003	199.620.156
Binalar	69.091.691	12.282.387	81.374.078
Araçlar	8.365.215	2.846.453	11.211.668
Birikmiş amortisman	77.456.906	15.128.840	92.585.746
Net defter değeri	116.056.247		107.034.410

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**i. Verilen teminatlar:**

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler (*)	845.000	1.053.955
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	-	-
Toplam	845.000	1.053.955

(*) Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %0,5'dir (31 Aralık 2023: %0,7).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**ii. Alınan teminatlar:**

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satıcılardan almış olduğu toplam 6.038.456 TL tutarında teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023:7.100.108).

iii. Diğer kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Trademark karşılığı	12.293.020	-
Royalty karşılığı	8.422.318	-
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.468.958	-
Diğer	2.882.160	-
	25.066.456	-

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Haziran 2024
Trademark karşılığı (*)	-	9.011.880	(589.562)	8.422.318
Royalty karşılığı (*)	-	13.153.531	(860.511)	12.293.020
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar(**)	-	1.571.785	(102.827)	1.468.958
Diğer	-	3.083.911	(201.751)	2.882.160
	-	26.821.107	(1.754.651)	25.066.456

	1 Ocak 2023	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Haziran 2023
Trademark karşılığı (*)	-	12.621.566	-	(705.536)	11.916.030
Royalty karşılığı (*)	-	7.802.179	-	(436.136)	7.366.043
Merkezden sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar(**)	-	7.476.098	(4.584.314)	(161.649)	2.730.135
Malzeme gideri karşılıkları	1.558.934	-	-	(257.451)	1.301.483
Diğer	-	1.661.287	(331.756)	(74.320)	1.255.211
	1.558.934	29.561.130	(4.916.070)	(1.635.092)	24.568.902

(*) Şirket, 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla eline ulaşmayan royalty ve trademark fatura bedellerini anlaşmalarda belirlenen oranlar kullanılarak ara dönem özet finansal tablolarına yansıtmıştır. Yapılan royalty ve trademark anlaşmalarının detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**iv. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izinler karşılığı	3.989.744	2.295.828
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	3.103.171	4.842.786
Esnek saat karşılığı	140.773	175.582
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	-	1.101.122
İşçilik zammı karşılığı	-	7.883.977
	7.233.688	16.299.295

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Haziran 2024
Kullanılmamış izinler karşılığı	2.295.828	2.306.114	-	(612.198)	3.989.744
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	4.842.786	-	(836.452)	(903.163)	3.103.171
Esnek saat karşılığı	175.582	-	-	(34.809)	140.773
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	1.101.122	-	(1.031.999)	(69.123)	-
İşçilik zammı karşılığı	7.883.977	-	(7.389.058)	(494.919)	-
	16.299.295	2.306.114	(9.257.509)	(2.114.212)	7.233.688

	1 Ocak 2023	İlaveler	Ödemeler	Parasal Kayıp/Kazanç	30 Haziran 2023
Kullanılmamış izinler karşılığı	1.972.664	1.197.658	-	(392.726)	2.777.596
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı(*)	6.336.182	3.337.238	(6.184.116)	(887.255)	2.602.049
Esnek saat karşılığı	169.050	-	-	(27.918)	141.132
Bosch ödül sistemleri prim karşılığı	3.052.637	-	(1.329.971)	(429.785)	1.292.881
	11.530.533	4.534.896	(7.514.087)	(1.737.684)	6.813.658

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

9. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	29.317.517	31.712.949
	29.317.517	31.712.949

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı yıllık (%)	25,05	25,05

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı	
	%0,25 artış	%0,25 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	1.266.194	(1.212.191)

10. Diğer dönen varlıklar

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Katma değer vergisi alacakları	-	379.066
Gelir tahakkukları	-	89.494
Diğer	11.232	205.819
	11.232	674.379

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

11. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	5.449.100	1.143.016
İş avansı	847.694	475.973
	6.296.794	1.618.989

12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

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

Hissedarlar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	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		589.986.827		618.123.510
Toplam sermaye		620.623.510		620.623.510

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

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.

589.986.827 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 618.123.510 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 Kr olan 1.063.668.300 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 250.000.000).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

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

30 Haziran 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.

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 dağıtılabılır. 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,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Kamu Gözetimi Kurumu mevzuatı uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 115.619.110 TL'dir (31 Aralık 2023: 115.619.110 TL).

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 dağıtımına 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 dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiş olup, SPK'nın II-19.1 sayılı 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 dağıtımına ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

13. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	823.990.206	398.105.726	628.801.435	303.308.751
İhracat	59.831.310	26.010.777	94.326.863	48.253.445
Brüt satışlar	883.821.516	424.116.503	723.128.298	351.562.196
Net satışlar	883.821.516	424.116.503	723.128.298	351.562.196
	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
İlk madde malzeme giderleri	(582.123.990)	(276.347.544)	(448.700.775)	(224.562.418)
Genel üretim giderleri	(133.456.261)	(58.889.883)	(140.821.533)	(71.066.570)
Doğrudan işçilik giderleri	(53.648.303)	(18.538.736)	(33.796.737)	(16.635.465)
Amortisman giderleri	(38.949.915)	(21.361.680)	(32.528.734)	(18.339.693)
Mamul stoklarındaki değişim	2.307.417	434.129	1.286.102	778.859
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.391.020	1.506.070	4.379.215	(3.051.461)
Satışların maliyeti	(804.480.032)	(373.197.644)	(650.182.462)	(332.876.748)
Brüt kar	79.341.484	50.918.859	72.945.836	18.685.448

14. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(937.449)	(82.981)
	(937.449)	(82.981)

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 indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirakkazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2023: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %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 bulunan vergi dairesine verilir.

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

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

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Cari dönem vergi (gideri)/geliri	(1.435.815)	(1.435.815)	(14.898.066)	(14.898.066)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(17.075.978)	(16.205.864)	43.659.728	60.376.890
Toplam vergi gideri	(18.511.793)	(17.641.679)	28.761.662	45.478.824

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 hesaplanmaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran farklar için %25 dir (2023: %25).

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 715.473 TL (31 Aralık 2023: 19.892.301 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 3 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 3 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış yatırım indirimleri	2.861.892	79.569.204	715.473	19.892.301
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Uzun vade) (Dipnot 18)	43.656.377	66.897.009	10.914.094	16.724.252
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 9)	29.317.517	31.712.949	7.329.379	7.928.238
Kiralamalara ilişkin düzeltme etkisi (Kısa vade) (Dipnot 18)	21.025.404	33.527.325	5.256.351	8.381.831
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltme etkisi (Dipnot 5)	38.247.493	45.427.903	9.561.873	11.356.976
Prim karşılığı (Dipnot 18)	3.103.171	4.842.786	775.793	1.210.697
BÖS prim karşılığı (Dipnot 18)	-	1.101.122	-	275.281
Yavaş hareket gören stok karşılığı (Dipnot 6)	1.913.035	1.149.871	478.259	287.468
Ticari alacaklardaki karşılıklar (Dipnot 4)	3.076.760	2.632.036	769.190	658.010
Kullanılmamış izinler karşılığı (Dipnot 8)	3.989.744	2.295.828	997.436	573.958
Malzeme faturası karşılığı (Dipnot 8)	9.011.880	-	2.252.970	-
Esnek saat karşılığı (Dipnot 8)	140.773	175.582	35.193	43.896
Malzeme faturası karşılığı (Dipnot 8)	-	7.883.977	-	1.970.994
İlişkili şirket tarafından sağlanan hizmet (Dipnot 8)	12.293.020	-	3.073.255	-
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltme etkisi	13.153.531	607.048	3.288.383	151.762
Diğer	10.530.399	4.517.540	2.612.927	1.129.380
Ertelenmiş vergi varlıkları	192.711.826	282.340.180	48.158.284	70.585.044
Maddi varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(113.118.475)	(121.845.506)	(28.279.619)	(30.461.377)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(81.130.827)	(94.050.828)	(20.282.707)	(23.512.707)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(194.249.302)	(215.896.334)	(48.562.326)	(53.974.084)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı) - net			(404.042)	16.610.960

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

	2024	2023
1 Ocak	16.610.960	50.063.746
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	(17.075.978)	43.659.728
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	60.976	85.965
30 Haziran	(404.042)	93.809.439

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

15. Hisse başına kazanç

		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Net dönem karı/(zararı)	A	31.601.945	(152.548.568)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	B	1.063.668.300	250.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 Kr) olan hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr üzerinden)	A/B	2,9710	(61,0194)

16. İlişkili taraf açıklamaları

a) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	11.169.184	3.099.420
Bosch Chassis Systems India Ltd. – Hindistan (**)	4.972.769	844.011
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya(**)	-	734.585
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	3.422.447	2.865.728
Diğer(*)	70.143	81.151
	19.634.543	7.624.895
Vadeye kalan süre	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0-30 gün	19.634.543	7.624.895
	19.634.543	7.624.895
İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	95.263.837	85.481.173
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	3.851.707	4.952.790
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya (**)	3.260.110	4.255.779
Bosch Corporation (**)	1.511.540	3.177.672
Bosch Car Multimedia Portugal, S.A	-	2.752.608
Robert Bosch Manufacturing Solutions GmbH - Almanya (**)	-	337.648
Etas GmbH(**)	2.029.122	-
Diğer(*)	2.255.826	1.577.700
	108.172.142	102.535.370

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Diğer borçlar kısa vadeli	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya(*) (1)	17.686.038	117.759.069
Diğer (*) (2)	-	237.066
	17.686.038	117.996.135

(*) (2) Diğer ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar, kurucu intifa senedi borçları ve temettü borçlarını içermektedir.

(*) Grup ana ortağıdır.

(**) Şirket ana ortağının ilişkili kuruluşlarıdır.

Diğer borçlar uzun vadeli	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*) (1)	247.394.422	195.802.854
	247.394.422	195.802.854

(*) 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.

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

Mal satışları	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Robert Bosch GmbH - Almanya (*)	53.669.496	20.873.239	81.891.733	60.712.600
Bosch Chassis Systems India LTD. - Hindistan (**)	5.487.406	4.938.623	11.303.483	4.644.855
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Türkiye (**)	7.480.802	4.579.946	6.220.547	5.609.726
Robert Bosch Samara (**)	-	-	432.854	242.452
Bosch Automotive -Thailand	75.112	-	242.452	-
Robert Bosch SP. Z.O.O. – Polonya (**)	39.657	-	-	-
	66.752.473	30.391.808	100.091.069	71.209.633

Mal alımları	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Robert Bosch GmbH – Almanya (*)	205.113.238	137.811.662	21.778.982	10.592.420
Bosch Corporation - Japonya (**)	5.160.534	4.917.640	4.008.198	3.048.227
Bosch Car Multimedia Portugal, S.A	11.785.186	5.970.440	-	-
Robert Bosch SP. Z.O.O. - Polonya (**)	777.213	777.213	1.695.733	1.693.882
Bosch Automotive Thailand Co. Ltd. - Tayland (**)	206.429	130.778	438.718	264.191
Bosch Rexroth Otomasyon San. ve Tic. A.Ş. - Türkiye (**)	39.918	28.905	440.942	-
Robert Bosch Limitada-Brezilya	-	-	7.620	-
Diğer	69.295	66.161	44.755	44.755

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

	223.151.813	149.702.799	28.414.948	15.643.475
--	-------------	-------------	------------	------------

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Teknik ve idari hizmet alımları	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Robert Bosch GmbH - Almanya (*) (1)	24.508.004	14.774.447	18.159.677	10.959.746
Bosch Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) (2)	6.089.518	6.048.187	1.088.684	1.061.618
Robert Bosch SP. Z.O.O - Polonya (**)	1.466.967	-	-	-
Etas GmbH	2.256.264	-	-	-
	34.320.753	20.822.634	19.248.361	12.021.364

- (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.

Royalty – ticari marka lisans	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Robert Bosch GmbH – Ticari marka (1)				
(*)	25.392.530	17.538.749	35.213.609	26.925.025
Robert Bosch GmbH – Royalty (2) (*)	14.147.008	8.610.093	22.454.837	16.929.114
	39.539.538	26.148.842	57.668.446	43.854.139

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

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 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kısa vadeli faydalar (Ücretler, ikramiyeler)	16.215.422	11.765.933
Diğer uzun vadeli faydalar (Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	157.097	217.908
	16.372.519	11.983.841

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") ifade edilmiştir.)

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 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Toplam ihracat tutarı (TL)	57.373.632	94.577.947
Toplam ithalat tutarı (TL)	505.956.852	387.743.307

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 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)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 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:

Döviz Pozisyonu Tablosu								
30 Haziran 2024								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	JPY	CNY	PLN	THB	CHF
1. Ticari Alacaklar	(15.155.937)	-	(431.444)	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar - (Kasa, Banka hesapları dahil)	49.662.039	20.736	1.394.352	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.506.102	20.736	962.908	-	-	-	-	-
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)	34.506.102	20.736	962.908	-	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	115.558.979	73.551	3.157.176	(91.157)	312.055	105.092	(1.866)	-
11. Finansal Yükümlülükler	19.502.057	-	555.165	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.551.834	-	385.780	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	148.612.870	73.551	4.098.121	(91.157)	312.055	105.092	(1.866)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	42.669.554	-	1.214.674	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	247.394.427	-	7.042.576	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	290.063.981	-	8.257.250	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	438.676.851	73.551	12.355.371	(91.157)	312.055	105.092	(1.866)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(404.170.749)	(52.815)	(11.392.463)	91.157	(312.055)	(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)	(404.170.749)	(52.815)	(11.392.463)	91.157	(312.055)	(105.092)	1.866	-
22. İhracat	53.466.840	-	1.522.040	-	-	-	-	-
23. İthalat	471.504.305	556.282	12.591.315	20.412.289	1.437.504	-	-	8.611

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 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	27.080	4.555.015	13.020	1.142	-	-	-
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)	(208.492)	(12.009.692)	(8.807.854)	(563.601)	-	-	-
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)	(208.492)	(12.009.692)	(8.807.854)	(563.601)	-	-	-
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	-	-	-

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 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 Haziran 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	(173.372)	173.372	(173.372)	173.372
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(173.372)	173.372	(173.372)	173.372
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(40.019.900)	40.019.900	(40.019.900)	40.019.900
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(40.019.900)	40.019.900	(40.019.900)	40.019.900
Diğer para birimlerinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer Para Birimlerinin'nin net varlık ve yükümlülüğü	(223.804)	223.804	(223.804)	223.804
8- Diğer Para Birimlerinin'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Japon Yeni'nin Net Etki (7+8)	(223.804)	223.804	(223.804)	223.804
Toplam (3+6+9)	(40.417.076)	40.417.076	(40.417.076)	40.417.076

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 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	(617.343)	617.343	(617.343)	617.343
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(617.343)	617.343	(617.343)	617.343
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- Japon Yeni'nin net varlık ve yükümlülüğü	(415.678)	415.678	(415.678)	415.678
8- Japon Yeni'nin riskinden korunan kısım (-)				
9. Japon Yeni'nin Net Etki (7+8)	(415.678)	415.678	(415.678)	415.678
Toplam (3+6+9)	(40.153.272)	40.153.272	(40.153.272)	40.153.272

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralamaya işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	21.025.404	33.527.325
-Binalar	18.412.196	30.202.455
-Araçlar	2.613.208	3.324.870
Toplam	21.025.404	33.527.325

Uzun vadeli borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralamaya işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	43.656.377	66.897.009
-Binalar	42.669.570	64.334.086
-Araçlar	986.807	2.562.923
Toplam	43.656.377	66.897.009

(*) İşaretili kalemler 1 Ocak 2020 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. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	62.898.390	19.967.869	20.729.128	14.926.613
Duran varlık satış geliri	-	-	15.323.053	15.323.053
Merkeze yapılan masraf yansıtmaları	3.178.071	2.267.300	-	-
Diğer	7.253	7.253	1.329.617	938.756
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	66.083.714	22.242.422	37.381.798	31.188.422

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	57.231.918	505.649	80.894.610	64.833.080
Diğer	1.160.809	405.799	1.436.054	187.228
Esas faaliyetlerden diğer giderler	58.392.727	911.448	82.330.664	65.020.308

Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Finansman gelirler ve giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	5.107.296	2.107.090	19.309.544	12.853.615
Banka faiz gelirleri	2.692.536	1.623.023	1.587.998	1.254.945
Finansman Gelirleri	7.799.832	3.730.113	20.897.542	14.108.560

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	(21.013.634)	(7.158.291)	(77.707.596)	(66.680.466)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(3.044.309)	(1.286.908)	(3.853.229)	(1.748.988)
Faiz giderleri	(19.185.917)	(5.320.824)	(6.927.310)	(2.075.154)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz gideri	(4.468.887)	(2.312.028)	-	-
Diğer	(305.118)	-	(18.652)	(11.108)
Finansman Giderleri	(48.017.865)	(16.078.051)	(88.506.787)	(70.515.716)

21. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.