

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....	6-51

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.199.642	8.482.075
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	209.329.504	198.411.980
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	-	20.602
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	4.460.039	2.766.774
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	10.420	-
Stoklar	9	122.643.628	112.214.912
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	6.949.342	2.831.773
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	27	110.000	-
Diğer dönen varlıklar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer dönen varlıklar	8	8.845.772	11.700.312
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		360.548.347	336.428.428
Duran Varlıklar:			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	175.790.000	175.790.000
Maddi duran varlıklar	10	245.419.713	254.357.137
Maddi olmayan duran varlıklar	11	13.200.336	11.638.559
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	953.241	440.423
Ertelenmiş vergi varlığı	24	-	3.484.495
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		435.363.290	445.710.614
TOPLAM VARLIKLAR		795.911.637	782.139.042

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	215.134.416	150.706.532
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	634.090	3.086.263
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	64.833.962	113.398.022
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	55.813	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	7.537.300	4.791.373
Ertelenmiş gelirler			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	14	5.881.965	1.899.529
Devlet teşvik ve yardımları	14	164.740	164.740
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	333.408	770.531
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	5.781.964	5.923.280
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	2.889.770	2.440.319
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	3.704.161	5.354.229
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		306.951.589	288.534.818
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	268.264.507	321.487.922
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	-	262.292
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	7.129.234	11.467.133
Devlet teşvik ve yardımları	14	169.909	169.909
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	25.367.275	20.898.674
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	6.258.923	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler			
- İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli yükümlülükler	8	-	479.873
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		307.189.848	354.765.803
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	17	62.000.000	33.012.769
Emisyon Primi	17	4.565.883	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	2.6	(149.992.456)	(149.992.456)
Geri alınmış paylar		(9.609.750)	(7.472.861)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	11.077.333	7.472.861
Sermaye avansı		-	25.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		160.877.517	161.550.675
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(31.708.294)	(29.473.016)
Geçmiş yıllar karları		95.809.135	40.770.794
Net dönem karı		38.750.832	57.969.655
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		181.770.200	138.838.421
TOPLAM KAYNAKLAR		795.911.637	782.139.042

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	492.819.258	170.709.835	400.175.517	163.587.001
Satışların maliyeti (-)	18	(367.297.207)	(131.965.345)	(242.957.233)	(92.855.071)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		125.522.051	38.744.490	157.218.284	70.731.930
Genel yönetim giderleri (-)	19	(16.216.151)	(5.574.985)	(13.320.073)	(4.869.656)
Pazarlama giderleri (-)	19	(33.859.214)	(11.534.338)	(23.852.302)	(8.606.818)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	50.836.902	10.706.063	108.941.769	69.545.624
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(47.147.220)	(17.892.823)	(97.851.625)	(63.607.345)
ESAS FAALİYET KARI		79.136.368	14.448.407	131.136.053	63.193.735
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	799.641	776.484	33.224.047	31.665.059
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		79.936.009	15.224.891	164.360.100	94.858.794
Finansman gelirleri	21	6.740.854	4.211.905	9.345.322	4.881.458
Finansman giderleri (-)	22	(37.014.777)	17.821.423	(210.389.513)	(141.267.152)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		49.662.086	37.258.219	(36.684.091)	(41.526.900)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(10.911.254)	(8.788.536)	32.845.243	33.250.730
- Dönem vergi gideri	24	(609.017)	(333.408)	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	24	(10.302.237)	(8.455.128)	32.845.243	33.250.730
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		38.750.832	28.469.683	(3.838.848)	(8.276.170)
DÖNEM KARI		38.750.832	28.469.683	(3.838.848)	(8.276.170)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		-	-	31.219.416	31.219.416
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(2.794.097)	(2.320.168)	(3.869.456)	(2.213.819)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri		558.819	464.033	(4.935.908)	(5.267.036)
DİĞER KAPSAMLI GİDER VERGİ SONRASI		(2.235.278)	(1.856.135)	22.414.052	23.738.561
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		36.515.554	26.613.548	18.575.204	15.462.391
Hisse Başına Kazanç (kr)	25	0,0075	0,0046	(0,0012)	(0,0025)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

					Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler								
					Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları					Birikmiş karlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye avansı	Pay İhraç Primleri	Ort. kont. tabi teş. veya işlt. içeren birleşme etkisi	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geri alınmış paylar	Diğer Yedekler	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı zararları	Özkaynaklar toplamı	
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2018													
	33.012.769	-	-	(187.490.570)	151.796.455	(22.344.146)	-	-	10.001.274	68.658.765	7.672.103	61.306.650	
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış													
	-	-	-	-	-	-	-	(1.400.000)	-	(6.072.862)	-	(7.472.862)	
Sermaye Avansı	-	25.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.000.000	
Transferler	-	-	-	-	(509.196)	-	-	-	(10.001.274)	18.182.573	(7.672.103)	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	25.509.619	(3.095.563)	-	-	-	-	(3.838.848)	18.575.208	
-Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	25.509.619	(3.095.563)	-	-	-	-	-	22.414.056	
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.838.848)	(3.838.848)	
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2018													
	33.012.769	25.000.000	-	(187.490.570)	176.796.878	(25.439.709)	-	(1.400.000)	-	80.768.476	(3.838.848)	97.408.996	
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2019													
	33.012.769	25.000.000	-	(149.992.456)	161.550.675	(29.473.016)	7.472.861	(7.472.861)	-	40.770.794	57.969.655	138.838.421	
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış													
	-	-	-	-	-	-	2.136.890	(2.136.889)	-	(2.136.890)	-	(2.136.890)	
Sermaye artırımını	28.987.231	(25.000.000)	4.565.883	-	-	-	-	-	-	-	-	8.553.114	
Transferler	-	-	-	-	(673.159)	-	1.467.583	-	-	57.175.231	(57.969.655)	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(2.235.278)	-	-	-	-	38.750.832	36.515.554	
-Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(2.235.278)	-	-	-	-	-	(2.235.278)	
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.750.832	38.750.832	
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2019													
	62.000.000	-	4.565.883	(149.992.456)	160.877.516	(31.708.294)	11.077.334	(9.609.750)	-	95.809.135	38.750.832	181.770.200	

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	20.106.946	(143.250.287)
Dönem karı	38.750.832	(3.838.848)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	63.955.755	(51.411.535)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14.348.507	11.605.522
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5.045.731	2.854.735
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(141.316)	(550.076)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	-	155.349
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	94.755	54.000
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	5.959.545	2.951.963
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(40.405)	251.112
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	501.076	(458.144)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(799.641)	(2.474.279)
Vergi(geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	9.865.114	(32.845.243)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	29.122.389	(5.783.351)
Gerçeğe uygun değer kayıpları(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	-	(27.173.123)
- Yatırım amaçlı g.menkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	-	(27.173.123)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(78.672.043)	(87.631.964)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış	(9.966.052)	(109.950.079)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	20.602	(24.163)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış	(28.390)	19.740
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	(1.675.295)	(1.531.401)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	(10.428.716)	(24.922.157)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	(4.740.387)	(1.490.520)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış	(53.403.035)	51.552.253
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	55.813	138.829
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	3.982.436	(835.374)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış	2.854.540	(1.629.688)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış	(5.343.559)	1.040.596
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları	24.034.544	(142.882.347)
Vergi ödemeleri	-	(1.385.160)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(2.921.776)	2.300.307
Diğer nakit (çıkışları)/girişleri	(1.005.822)	547.207
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(6.173.219)	(69.771.205)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	799.641	3.358.671
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(6.972.860)	(73.103.000)
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri/(çıkışları)	-	(26.876)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(14.619.899)	220.688.453
Sermaye avanslarından nakit girişler	-	25.000.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(138.389.503)	32.131.849
Kredilerden nakit girişleri	132.933.932	183.975.619
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit çıkışları	426.378	(816.855)
Sermaye artırımları	8.553.114	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	(2.136.889)	(7.472.861)
Ödenen faiz	(16.006.931)	(12.129.299)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış	(686.172)	7.666.961
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	403.739	5.783.351
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış	(282.433)	13.450.312
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	8.482.075	12.970.185
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	8.199.642	26.420.497

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş. ("Bossa" ya da "Şirket") 1951 yılında kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı tekstil ürünleri üretimi, pazarlaması ve satışlarıdır.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.339 kişidir (31 Aralık 2018: 1.336).

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı merkez adresi aşağıdadır:

Hacı Sabancı Organize Sanayi Bölgesi Acidere OSB Mahallesi Celal Bayar Bulvarı No:3 Sarıçam – Adana.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019		
Hissedarlar	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	40.834.420
Yusuf Uçurum	21,95	13.611.474
Bossa T.A.Ş.	3,15	1.951.000
Diğer Ortaklar	9,04	5.603.106
Ödenmiş sermaye	100,00	62.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 1.951.000 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,15'ine denk gelmektedir. Söz konusu paylar özkaynakların altında geri alınmış paylar olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, 2018 yılı içerisinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile 33.012.769 TL olan çıkarılmış sermayesini, 62.000.000 TL'ye çıkarmış olup, sermaye artırımına kararı 3 Nisan 2019 tarihinde, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 9 Nisan 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden aktif ve pasifler ise bilanço tarihindeki kurlardan değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır. Bilanço tarihleri itibarıyla kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL / ABD Doları	TL / Avro	TL / CHF
30 Eylül 2019	5,6591	6,1836	5,6857
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280	5,3352

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları"), Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır.

Ara dönem finansal tablolar; Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nin tebliğlerine uygun olarak, Şirket'in finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve borçlar ile işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun 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 tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi baz alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "2019 TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar 24 Ekim 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurullar finansal tablolarda değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
 - **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardaki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirmeceklərini açıklığa kavuşturmuştur.
 - **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
 - **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
 - **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- a. **30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

b. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara döneme ait finansal tablolar, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren ve aşağıda bahsedilen TFRS 16 Kiralamalar başlığı altında belirtilen değişiklikler dışında, Şirket tarafından 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar"

Şirket, TMS 17, "Kiralama İşlemleri"nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla değerlendirmiştir. TFRS 16, "Kiralamalar" standardındaki değişikliğin Şirket'in 1 Ocak 2019 itibarıyla finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Şirket - kiracı olarak

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

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

- DeFTER değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- DeFTER değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- DeFTER değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen, kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler: İlk madde ve malzemelerin maliyet değeri, ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Mamul ve yarı mamuller: Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlemesi aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

İşletme birleşmeleri

Şirket, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardını uygulamıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif - pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Maddi duran varlıklar

Arsa ve bina dışındaki maddi duran varlıklar, maliyetlerden birikmiş amortisman düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Binalar ve arsalar (kullanım amaçlı gayrimenkuller) SPK tarafından gayrimenkul değerleme lisansına haiz ve mesleki yeterliliğe sahip bağımsız değerleme eksperleri tarafından yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri üzerinde finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kullanım amaçlı gayrimenkullerin taşınan değerlerinde yeniden değerleme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları" hesabına kaydedilmektedir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmekteyken; diğer tüm azalışlar ise gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Her hesap döneminde, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (gelir tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlarından geçmiş yıl karlarına transfer edilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri veya yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak tahmin edilen amortisman dönemleri, aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	10-30
Binalar	10-50
Makine, tesis ve cihazlar	3-30
Taşıt araçları	4-10
Döşeme ve demirbaşlar	3-20

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili "yeniden değerlendirme fonu" hesabındaki tutar geçmiş yıl karları faaliyet sonuçları hesabına aktarılır. TMS 16 Standardına göre kullanım hakkı varlıkları için de amortisman hesaplanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması,
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte yapar.

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bedeli içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla söz konusu standartların etkisi değerlendirilmiş olup önemlilik kapsamında söz konusu ara dönem finansal tablolara etkisi bulunmamaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal kiralama işlemleri

Kiralama - Kiralayan durumunda şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır. Finansal kiralama alacakları Şirket'in kiralamadaki net yatırım tutarında kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirket'in finansal kiralama net yatırıma sabit bir faiz getirisi oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır. Faaliyet kiralama gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri de aynı şekilde kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir. Şirket ayrıca TMS 16 çerçevesinde kullanım hakkı varlığı için de amortisman ayırmıştır.

Kiralama - Kiracı durumunda şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değerleriyle, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Aynı tutarda kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar.

Finansal giderler, Şirket'in genel borçlanma politikası kapsamında gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket, finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır. Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şirket finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. Şirket yönetimi, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaların tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmesinde dikkate almıştır.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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 mahsup edilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bilânçoda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Şirket için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Şirket malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zamana yayılı olarak, üretim gerçekleşikçe, kaydeder.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Şirket'in müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir hizmet bileşeni bulunmamaktadır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolarda yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda makul değerleri ile muhasebeleştirilir. Devlet yardımları, karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilerek, araştırma geliştirme giderlerinden düşülerek muhasebeleştirilirler. Maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili devlet teşvikleri ertelenmiş gelirler olarak kısa ve uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilir ve ilgili varlıkların ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemiyle gelir tablosuna kaydedilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Hisse başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket’in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen makul değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıtlı edilir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, destekleyici olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dâhil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zararı elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler sadece, gayrimenkulün mülk sahibince kullanımın sona ermesi, başka bir tarafa faaliyet kiralaması çerçevesinde kiraya verilmesi ya da yatırım çalışmalarının sonlanması neticesinde, gayrimenkulün kullanım amacında değişiklik olmasıyla mümkündür.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise, gayrimenkulün mülk sahibince kullanılmaya başlaması ya da satışına yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde kullanım amacında değişiklik olmasıyla gerçekleşir.

Geri alınan paylar

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydedilir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- a) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.
- b) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir.
- c) Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- d) 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. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi gelir/giderini etkileyebilecektir.

Şirket yönetimi, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaların tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinde dikkate almıştır.

- e) Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hesaplamasında maliyet yaklaşımı oluşumu yöntemleriyle oluşan değerleri finansal tablolarına yansıtmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından onaylı "Gayrimenkul Değerleme Firmaları" listesi içerisinde yer alan şirketler tarafından yapılmaktadır. Değerleme şirketi, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini yapılan incelemeleri, taşınmazın yapı maliyetleri hesaplanırken "18 Ağustos 2017 tarihli ve 30158 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 71 seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile emlak vergisine esas olmak üzere 2018 yılında uygulanacak bina metrekaresi normal inşaat maliyet bedelleri" esas alındığı ve parsel üzerindeki yapıların hali hazırdaki fiziksel yıpranma durumlarına göre yıpranma payı düşülerek maliyet hesabını belirlemiştir.

2.6 Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmaktadır.

Şirket'in 12 Eylül 2017 tarihli ve 852 numaralı Yönetim Kurulu toplantısında, Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş.'nin ("Bossa") ana hissedarı olan Akkardan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Akkardan") Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği ("Tebliğ"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ve devamı maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17 ila 20. maddelerinde düzenlenen birleşme hükümleri uyarınca bütün aktif ve pasif malvarlığı unsurlarıyla bir bütün olarak devralması suretiyle Bossa bünyesinde birleşilmesine karar verilmiştir. TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca hakların birleşmesi muhasebesi kapsamında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla söz konusu işletme birleşmesi kapsamında finansal tablolar 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla raporlanmış tutarların yeniden düzenlenmesiyle hazırlanmıştır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.6 Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri (Devamı)

Akkardan Sanayi ve Tic. A.Ş.	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017	1 Ocak 2016
Sermaye (a)	62.000.000	62.000.000	43.000.000
Bağlı ortalık maliyet değeri (b)	231.334.511	222.710.323	222.710.323
Sermaye iştirak eliminasyonu (c=a-b)	(169.334.511)	(160.710.323)	(179.710.323)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (d) (*)	(18.156.059)	(18.156.059)	(19.158.645)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (c+d) (**)	(187.490.570)	(178.866.382)	(198.868.968)

(*) Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi, Akkardan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Yönetim Kurulu'nun 31 Aralık 2016 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul kararı ile, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 136., 155., 156. ve diğer ilgili maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18., 19. ve 20. maddeleri çerçevesinde, tüm aktif pasifiyle birlikte bütün halinde tasfiyesiz infisah yoluyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 74487 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Anadolu Makine Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi'ni ve yine İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 875364 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Filiz Bakır Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin Şirket tarafından "devir alınması" suretiyle birleşmesi işleminden kaynaklanmaktadır.

(**) Şirket'in 12 Eylül 2017 tarihli ve 852 numaralı Yönetim Kurulu toplantısında, Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş.'nin ("Bossa") ana hissedarı olan Akkardan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Akkardan") Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği ("Tebliğ"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ve devamı maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17 ila 20. maddelerinde düzenlenen birleşme hükümleri uyarınca bütün aktif ve pasif malvarlığı unsurlarıyla bir bütün olarak devralması suretiyle Bossa bünyesinde birleşilmesine karar verilmiştir. Şirket'in 28 Aralık 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında birleşme onaylanmış ve tescil işlemleri 29 Aralık 2017 tarihinde tamamlanmıştır. Yapılan bu Bossa- Akkardan birleşme işlemi ve Akkardan'ın 31 Aralık 2016 tarihinde Anadolu Makine Endüstri ve Tic. A.Ş ile Filiz Bakır Metal Sanayi ve Tic. A.Ş ile birleşmesi sonucunda ortaya çıkan birleşme etkisi "Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri" hakkında 17 Ekim 2018 tarihinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan ilke kararına göre "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar olayın ortaya çıktığı hesap döneminden itibaren en fazla 5 hesap dönemi içerisinde "Geçmiş yıl Karları/Zararları" kalemine aktararak kapatılır esasına göre muhasebeleştirilmiştir. Şirket bu işleme ilişkin ilk kayıt olan (37.498.114) TL'yi Geçmiş Yıl Karları'na transfer ederek 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarına yansıtmıştır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	12.607	5.726
Bankadaki nakit - Vadesiz mevduat	8.187.035	8.476.349
Toplam nakit ve nakit benzeri	8.199.642	8.482.075

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin yabancı para cinsinden tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Vadesiz Mevduat				
TL	754.329	754.329	2.439.174	2.439.174
Avro	1.151.557	7.120.765	1.001.522	6.037.175
ABD Doları	55.122	311.941	-	-
Toplam mevduat	8.187.035	8.187.035	8.476.349	8.476.349

4. Borçlanmalar

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri:						
Avro cinsinden krediler	%2,82	34.458.321	213.076.471	%3,15	24.716.124	148.748.235
CHF cinsinden krediler	%1,20	361.951	2.057.945	%1,20	367.052	1.958.297
Toplam kısa vadeli banka kredileri		215.134.416	215.134.416		150.706.532	150.706.532
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	-	102.544	634.090	-	511.988	3.086.263
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		215.768.506	215.768.506		153.792.795	153.792.795
	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL
Uzun vadeli banka kredileri:						
Avro cinsinden krediler	%4,55	42.552.564	263.128.034	%4,63	52.492.796	314.740.160
CHF cinsinden krediler	%1,20	903.402	5.136.473	%1,20	1.264.763	6.747.762
Toplam uzun vadeli krediler		268.264.507	268.264.507		321.487.922	321.487.922
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	-	43.512	262.292
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		268.264.507	268.264.507		321.750.214	321.750.214

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. Borçlanmalar (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla banka kredilerinin anapara geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

Vade	Kredi geri ödemeleri (Avro)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)
1 yıla kadar	34.042.420	361.361	212.559.299
2 yıla kadar	16.461.516	361.361	103.846.021
3 yıla kadar	13.977.396	361.361	88.485.216
4 yıla kadar	10.594.622	180.680	66.540.197
5 yıla kadar	1.769.239	-	10.940.266
Toplam	76.845.193	1.264.763	482.370.998

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla banka kredilerinin anapara geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

Vade	Kredi geri ödemeleri (Avro)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)
1 yıla kadar	24.142.956	361.360	147.461.467
2 yıla kadar	15.004.063	361.360	92.372.420
3 yıla kadar	15.004.062	361.360	92.372.414
4 yıla kadar	13.837.396	361.360	85.339.751
5 yıla kadar	8.369.508	180.680	51.415.358
6 yıla kadar	347.246	-	2.093.199
Toplam	76.705.231	1.626.120	471.054.609

30 Eylül 2019 itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Finansal Borçlar Hareket Tablosu	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	475.543.009	333.054.797
Kredi Kullanımı	133.360.310	183.975.619
Kredi Ödemeleri	(138.389.503)	(162.283.654)
Faiz Ödemeleri	(16.370.379)	(12.129.299)
Faiz Tahakkuku ve Kur Farkı	29.889.576	208.679.910
Kapanış, 30 Eylül	484.033.013	551.297.372

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	125.475.499	115.597.167
Alacak senetleri	92.516.666	92.428.945
Toplam	217.992.165	208.026.112
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(464.922)	(505.327)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(8.197.739)	(9.108.805)
Ticari alacaklar, net	209.329.504	198.411.980

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

a) Ticari alacaklar (Devamı)

Şirket, her bir müşteri için ayrı olmak kaydıyla alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve diğer teminatları kullanarak bir risk limiti belirlemekte ve ticari işlemlerini yürütmektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterilerinden aldığı teminat ve ipoteklerin analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	1.368.000	1.290.000
Alınan ipotekler	1.850.000	350.750
Toplam	3.218.000	1.640.750

Ticari alacaklar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve TL için sırasıyla ortalama %0,65 %2,75 %1,41 ve %22,8 (31 Aralık 2018: %0,65 %3,46 %1,56 ve %32) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Dönem başı, 1 Ocak	9.108.805	6.770.881
Dönem içinde karşılıklardan kaynaklı kur farkı	94.756	1.696.473
TFRS 9 dönem etkisi	-	309.811
TFRS 9 açılış etkisi	-	2.014.792
Dönem içinde kayıtlardan çıkarılan şüpheli alacak karşılıkları	(1.005.822)	(1.683.152)
Dönem sonu	8.197.739	9.108.805

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesini geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	35.834.836	37.291.062
1 aya kadar	56.127.561	61.048.381
1-3 ay arası	83.597.060	79.640.998
3-12 ay arası	33.770.047	20.431.539
Toplam	209.329.504	198.411.980

Şirket, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili herhangi bir risk görmemektedir.

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	64.933.995	113.999.130
İlişkili taraflara ticari borçlar	55.813	-
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(100.033)	(601.108)
Toplam borçlar	64.889.775	113.398.022

Ticari borçlar, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları ve TL için sırasıyla ortalama %0,65, %2,75 ve %22,8 (31 Aralık 2018 : ortalama %0,65, %3,46 ve %32) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

b) Ticari borçlar (Devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	7.129.234	11.467.133
Toplam	7.129.234	11.467.133

(*) Yurtdışı tedarikçilere yatırımlarla ilgili olarak ödenecek olan uzun vadeli ticari borçlardan oluşmaktadır.

6. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi iadesi alacakları (*)	2.169.341	2.169.341
Tekstil İşveren Sendikası ve Turquality destek prim alacakları	1.929.819	309.811
Asgari geçim indirimi	314.810	249.582
Diğer	46.069	38.040
Toplam	4.460.039	2.766.774

(*) İlgili tutar, 2018 yılı ocak ayında Şirket lehine sonuçlanan Danıştay 3. Dairesinde 2013 yılından bu yana devam etmekte olan vergi davasına ilişkin alacak tutarından oluşmaktadır.

7. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Satıcıya verilen iş avansları	5.395.186	372.826
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	710.168	466.752
Sigorta	357.579	1.060.629
Fuar	184.373	-
Diğer	302.036	931.566
Toplam	6.949.342	2.831.773

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	953.241	440.423
Toplam	953.241	440.423

8. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tahsili beklenen KDV alacakları	6.610.142	6.020.724
Devreden KDV	2.213.865	5.678.430
Diğer çeşitli dönen varlıklar	21.765	1.158
Toplam	8.845.772	11.700.312

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	2.672.956	2.444.711
Ertelenen veya taksite bağlanan vergiler	724.231	2.457.980
Ertelenen SGK primleri	194.942	343.203
Diğer yükümlülükler	112.032	108.335
Toplam	3.704.161	5.354.229

c) Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen veya taksite bağlanan vergiler	-	479.873
Toplam	-	479.873

9. Stoklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hammadde	21.687.747	17.838.250
Yarı mamul	43.022.415	44.876.127
Mamul	54.081.752	48.779.683
Diğer stoklar (*)	172.903	166.792
Yoldaki mallar	3.678.811	554.060
Toplam	122.643.628	112.214.912

(*) Diğer stoklar fason üretim için gönderilen hammadde, yarı mamul, yardımcı ve diğer malzemeler ile ilgili stokları içermektedir.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönemde giderleştirilerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 259.436.023 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 272.722.182 TL).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	42.281.002	-	-	-	42.281.002
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.681.742	-	-	-	6.681.742
Binalar	111.433.404	-	-	-	111.433.404
Makine, tesis ve cihazlar	411.178.908	-	(1.385.576)	240.134	410.033.466
Taşıt araçları	494.784	-	-	-	494.784
Döşeme ve demirbaşlar	7.568.376	-	-	99.542	7.667.918
Yapılmakta olan yatırımlar	109.800	4.645.148	-	(543.677)	4.211.271
Toplam	579.748.016	4.645.148	(1.385.576)	(204.001)	582.803.587
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(3.119.425)	(271.555)	-	-	(3.390.980)
Binalar	(30.061.870)	(1.980.589)	-	-	(32.042.460)
Makine, tesis ve cihazlar	(285.868.548)	(10.808.369)	1.385.577	-	(295.291.338)
Taşıt araçları	(494.781)	-	-	-	(494.781)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.846.255)	(318.058)	-	-	(6.164.314)
Toplam	(325.390.879)	(13.378.571)	1.385.577	-	(337.383.874)
Net kayıtlı değeri	254.357.137				245.419.713

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 111.720.184 Avro’dur.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam rehin tutarı 3.000.000 TL’dir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2018
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	37.082.151	-	5.340.852	-	-	42.423.003
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5.556.557	-	1.040.852	-	-	6.597.409
Binalar	84.245.641	-	24.837.712	(21.190)	4.921.174	113.983.337
Makine, tesis ve cihazlar	366.027.181	233.936	-	(29.711.575)	162.852	336.712.394
Taşıt araçları	787.930	-	-	(240.248)	-	547.682
Döşeme ve demirbaşlar	7.684.466	136.657	-	(561.576)	21.768	7.281.315
Yapılmakta olan yatırımlar	10.866.801	77.261.478	-	-	(7.731.423)	80.396.856
Toplam	512.250.727	77.632.071	31.219.416	(30.534.589)	(2.625.629)	587.941.996
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(2.842.382)	(188.427)	-	-	-	(3.030.809)
Binalar	(27.729.396)	(1.527.085)	-	19.424	-	(29.237.057)
Makine, tesis ve cihazlar	(304.006.004)	(7.827.436)	-	28.828.950	-	(283.004.490)
Taşıt araçları	(784.125)	(3.802)	-	240.248	-	(547.679)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.015.241)	(293.140)	-	561.576	-	(5.746.805)
Toplam	(341.377.148)	(9.839.890)	-	29.650.198	-	(321.566.840)
Net kayıtlı değeri	170.873.579					266.375.156

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Transfer	30 Eylül 2019
Maliyet:				
Haklar	11.313.750	-	-	11.313.750
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	18.542.373	2.343.100	-	20.885.473
Bilgisayar programları	7.505.844	-	204.001	7.709.847
Toplam	38.413.616	2.343.100	204.001	40.960.717
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(2.974.607)	(687.933)	-	(3.662.540)
Özel maliyetler	(663.899)	(74.250)	-	(738.149)
Geliştirme giderleri	(15.910.689)	(103.002)	-	(16.013.691)
Bilgisayar programları	(7.225.862)	(120.139)	-	(7.346.001)
Toplam	(26.775.057)	(985.324)	-	(27.760.381)
Net kayıtlı değeri	11.638.559			13.200.336

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
Maliyet:					
Haklar	8.688.120	-	-	2.625.629	11.313.749
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	16.036.580	1.654.226	-	-	17.690.806
Bilgisayar programları	7.505.844	-	-	-	7.505.844
Toplam	33.282.193	1.654.226	-	2.625.629	37.562.048
Birikmiş amortisman:					
Haklar	(2.101.125)	(644.172)	-	-	(2.745.297)
Özel maliyetler	(564.899)	(74.250)	-	-	(639.149)
Geliştirme giderleri	(14.828.909)	(875.729)	-	-	(15.704.638)
Bilgisayar programları	(7.005.443)	(171.480)	-	-	(7.176.923)
Toplam	(24.500.376)	(1.765.631)	-	-	(26.266.007)
Net kayıtlı değeri	8.781.817				11.296.041

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2016 tarihli mali tablolarda, TFRS-5 "Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler" standardı kapsamında Satış Amaçlı Duran Varlık olarak sınıflandırılan Adana İli, Yüreğir İlçesi, Cumhuriyet Mahallesi, 2402 Ada ve 2 Parsel'de bulunan 232.875 m2 toplam alana sahip Eski Dış Giyim Fabrikası'nın mevcut piyasa koşulları değerlendirildiğinde, değer artışı kazancı amacıyla elde tutulmasına, orta vadede gelişecek piyasa koşulları çerçevesinde tekrar değerlendirilmesine ve bu nedenle, ilgili taşınmazın 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda TMS-40 standardı kapsamında Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırılmasına Şirket yönetimi tarafından karar verilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer artışı tutarı ertelenmiş vergi tutarı arındırılarak özkaynaklar altında "Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Eski Dış Giyim Fabrikası	111.870.000	111.870.000
Eski Gömleklik Fabrikası	63.920.000	63.920.000
Net kayıtlı değeri	175.790.000	175.790.000

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	175.790.000	175.790.000
Değerleme artışı (Not 22)	-	-
30 Eylül	175.790.000	175.790.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2018 tarihli Gayrimenkul Değerleme Raporunda tespit edilmiştir. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, değerlemede geçerli imar planı bulunan ve/veya yapı kullanma izin belgesi düzenlenmiş mevcut yapıların yer aldığı parseller için "Maliyet Analizi" ve "Pazar Analizi" yöntemleri kullanılmıştır (Seviye 2).

Gayrimenkul Adı	İl İlçe	Mahalle	Ada No	Parsel No	Toplam Alan	30 Eylül 2019 Net Kayıtlı Değeri
Eski Dış Giyim Fabrikası	Adana Yüreğir	Cumhuriyet	2402	2	232.875 m ²	111.870.000

Gayrimenkul Adı	İl İlçe	Mahalle	Ada No	Parsel No	Toplam Alan	30 Eylül 2019 Net Kayıtlı Değeri
Eski Gömleklik Fabrikası	Adana Seyhan	Zeytinli	12067	1	140.266 m ²	63.920.000

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	4.744.425	3.070.544
Ödenecek SGK prim ve sendika aidatları	2.792.875	1.720.829
Toplam	7.537.300	4.791.373

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. Ertelenmiş gelirler ve devlet teşvik ve yardımları

a) Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar	743.986	720.948
Gelir Tahakkukları (*)	5.137.979	1.178.581
Toplam	5.881.965	1.899.529

(*) İlgili tutar, 2019 yılı Eylül ayı içerisinde faturası kesilmiş, fiili ihracatı 2019 yılı Ekim ayında yapılan mamul satışlarına ait fatura tutarlarından oluşmaktadır.

b) Devlet teşvik ve yardımları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli devlet teşvik gelirleri (*)	164.740	164.740
Uzun vadeli devlet teşvik gelirleri (*)	169.909	169.909
Toplam	334.649	334.649

(*) Geliştirme projeleri kapsamında yapılan yatırımlara istinaden alınan devlet teşvikleri, bilançoda ertelenmiş gelir olarak gösterilmekte ve ilişkilendirildikleri varlığın tahmini faydalı ömrü boyunca doğrusal olarak gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Şirket'in geliştirme harcamalarına istinaden TÜBİTAK' tan nakden tahsil ettiği teşvik, hibe ve destekler, aktifleştirilen ilgili varlıkların ortalama ekonomik ömrü olan 5 yılda gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

15. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) İzin yükümlülüğü

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.889.770	2.440.319
Toplam	2.889.770	2.440.319

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait izin karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kullanılmayan izin karşılıkları	2019	2018
Dönem başı, 1 Ocak	2.440.319	1.481.189
Dönem içinde ayrılan karşılık	899.227	568.127
Ödemeler (-)	(449.776)	(171.231)
Dönem sonu, 30 Eylül	2.889.770	1.878.085

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Devamı)

b) Kıdem tazminatı karşılığı

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2019	2018
Dönem başı, 1 Ocak	20.898.674	10.563.118
Hizmet maliyeti	1.548.223	745.985
Faiz maliyeti	3.048.057	1.540.624
Ödemeler	(2.921.776)	(2.129.076)
Aktüeryal kayıp/kazanç	2.794.097	3.869.456
Dönem Sonu, 30 Eylül	25.367.275	14.590.107

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen, askere çağrılan veya 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan veya vefat eden ve emeklilik yaşına ulaşmış (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında) personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, hükümet tarafından belirlenen 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 6.017,60 TL) ile sınırlandırılmıştır. Şirket'in çalışanlarının emekliliklerinden dolayı ortaya çıkacak gelecekteki muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanmıştır. Tebliğ, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Buna göre, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer varsayımları kullanılmıştır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%4,55	%4,55
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%99,1	%99,1

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2019		2018	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	(%3,55)	(%5,55)	(%3,55)	(%5,55)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	3.530.631	(2.967.488)	2.944.317	(2.468.109)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	5.608.661	5.923.280
Diğer Karşılıklar	173.303	-
Toplam	5.781.964	5.923.280

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait dava karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	2019	2018
Dönem başı, 1 Ocak	5.923.280	4.029.454
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(314.619)	(550.076)
Dönem sonu, 30 Eylül	5.608.661	3.479.378

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen ipotekler ve mevduat rehni (*)	465.072.600	454.961.590
Verilen bonolar	122.014.795	58.446.955
Verilen teminat mektupları	49.204.661	45.894.788
Toplam	636.292.056	559.303.333

(*) Şirket, 2015 yılında, mevcut tüm banka kredilerini Türkiye İş Bankası A.Ş.'de 8 yıl vadeli olarak yeniden yapılandıran kredi refinansman işlemi gerçekleştirmiştir. İlgili bankaya 65.000.000 Avro ve 60.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği verilmiştir.

			30 Eylül 2019		31 Aralık 2018
	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan kefaletler(*)	ABD Doları	50.000.000	282.955.000	50.000.000	263.045.000
Alınan kefaletler(*)	Avro	27.000.000	166.957.200	27.000.000	162.756.000
Alınan teminat mektupları	TL	1.368.000	1.368.000	1.290.000	1.290.000
Alınan ipotekler	TL	1.850.000	1.850.000	350.750	350.750
Toplam alınan teminatlar			453.130.200		427.441.750

(*) Şirket, 2017 yılında kullandığı kredi için ortakların kontrol ettiği Oğuz Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 27.000.000 Avro ve 50.000.000 USD tutarında kefalet almıştır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

c) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ):

30 Eylül 2019:

	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	636.292.056	66.887.617	92.083.000	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	636.292.056	66.887.617	92.083.000	-

31 Aralık 2018:

	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	559.303.333	67.262.338	81.495.000	150.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	559.303.333	67.262.338	81.495.000	150.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. Özkaynaklar

Şirketin tamamı ödenmiş "Çıkarılmış Sermayesi" 62.000.000 TL olup; her biri 1 Kr. itibari değerinde tamamı Hamiline Yazılı olmak üzere 6.200.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	%65,86	40.834.420	%64,47	21.283.744
Yusuf Uçurum	%21,95	13.611.474	%21,49	7.094.581
Bossa T.A.Ş.	%3,15	1.951.000	%4,24	1.400.000
Diğer Ortaklar	%9,04	5.603.106	%9,80	3.234.444
Ödenmiş sermaye	%100,00	62.000.000	%100,00	33.012.769

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket, sermayesinin %3,15'i karşılığında 1.951.000 adet payını 9.609.750 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, SPK'nın yayımladığı II 22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır.

Şirketimizin 33.012.768,50 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak üzere 28.987.231,50 TL bedelli olarak %87,81 oranında artırılarak 62.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin 2018 yılında başlayan işlemler tamamlanmıştır. Bu husus, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 03.04.2019 tarihinde onaylanmış olup, Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 09.04.2019 tarihinde tescil edilmiştir. Sermaye artırımını içeren ana sözleşme değişikliği, 15.04.2019 tarih ve 9809 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Bedelli sermaye artışına ilişkin olarak; yeni pay alma haklarının kullanımı, birincil piyasa işlemleri ve ana ortakların pay alım taahhüt işlemlerinin tamamlanması neticesinde şirketimize toplam 33.553.114 TL tutarında fon girişi sağlanmıştır.

Emisyon primi

Emisyon primi; bedelli sermaye artışı sürecinde, yeni ihraç edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. Şirketimizin gerçekleştirdiği bedelli sermaye artışı, mevcut ortakların yeni pay alma haklarını kısıtlamadan ve payların nominal değeri üzerinden yapılmıştır.

Bedelli sermaye artışına ilişkin olarak; yeni pay alma haklarının kullanımı, birincil piyasa işlemleri ve ana ortakların pay alım taahhüt işlemlerinin tamamlanması neticesinde şirketimize toplam 33.553.114 TL tutarında nakit girişi sağlanmıştır. Bu tutarın 28.987.231 TL kısmı Ödenmiş Sermaye hesabına, 4.565.883 TL kısmı ise Emisyon Primi hesabına aktarılmıştır. Bu işlem sonucunda, 33.012.769 TL olan Ödenmiş Sermaye hesabı 62.000.000 TL'ye ulaşmış olup, yeni ihraç edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki fark olan 4.565.883 TL ise Emisyon Primi hesabında izlenmektedir.

Şirketimizin gerçekleştirdiği bedelli sermaye artırım sonucunda, ortaklarımızın nakit olarak ödediği tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tarih	Açıklama	Tutar
21 Eylül 2018	İsrafil Uçurum ve Yusuf Uçurum sermaye avansı	25.000.000
20 Şubat - 11 Mart 2019 tarihleri arası	Borsa İstanbul yeni pay alma halka arz işlemleri	3.299.497
8 Mart 2019	İsrafil Uçurum ve Yusuf Uçurum pay alım taahhüdü	5.253.617
	Toplam nakit tahsilat	33.553.114

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. Özkaynaklar (Devamı)

Emisyon primi (Devamı)

Şirketimizin gerçekleştirdiği bedelli sermaye artırım sonucunda, Ödenmiş Sermaye ve Emisyon Primi hesabının hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Ödenmiş Sermaye	Emisyon primi
31 Aralık 2018 itibarıyla	33.012.769	-
Bedelli sermaye artışı	28.987.231	4.565.883
30 Eylül 2019 itibarıyla	62.000.000	4.565.883

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, 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.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	9.609.750	7.472.861
Yasal yedekler	1.467.583	-
Toplam	11.077.333	7.472.861

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Hasılat (Net)				
Yurtiçi satışlar	322.541.304	112.427.521	236.368.715	90.471.490
Yurt dışı satışlar	170.277.954	58.282.314	163.806.802	73.115.511
Toplam	492.819.258	170.709.835	400.175.517	163.587.001
Satışların maliyeti (-)				
Yurtiçi satışlar	(254.505.414)	(92.080.885)	(150.522.708)	(53.153.656)
Yurt dışı satışlar	(112.791.793)	(39.884.460)	(92.434.525)	(39.701.415)
Toplam	(367.297.207)	(131.965.345)	(242.957.233)	(92.855.071)

Satışların maliyetinin detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
İlk madde giderleri	243.168.154	82.857.679	172.563.386	70.135.818
İşçilik giderleri	37.229.909	14.934.683	30.472.578	10.584.429
Genel üretim giderleri (*)	93.550.902	31.953.032	66.304.626	24.892.419
Stoklardaki değişim	(6.651.758)	2.219.951	(26.383.357)	(12.757.595)
Toplam	367.297.207	131.965.345	242.957.233	92.855.071

(*) Endirekt işçilik giderlerini de içermektedir

Şirket'in devam eden sözleşmelerinden kalan edim yükümlülüğü bulunmadığı için gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar bulunmamaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

19. Faaliyet giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Genel yönetim giderleri				
Personel gideri	(5.849.518)	(1.990.318)	(5.610.968)	(1.918.795)
Kıdem, izin Karşılıkları ve tazminatlar	(5.053.668)	(1.701.530)	(2.924.166)	(1.404.389)
Danışmanlık ve müşavirlik gideri	(2.165.331)	(797.456)	(1.826.705)	(561.815)
Amortisman ve itfa gideri	(810.691)	(269.506)	(810.400)	(271.518)
Bilgi işlem giderleri	(254.747)	(28.979)	(296.054)	(92.496)
Bakım, onarım ve temizlik gideri	(309.835)	(112.069)	(164.585)	(46.615)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(301.791)	(117.428)	(228.952)	(85.210)
Kira	(235.071)	(76.915)	(139.312)	(46.840)
Sigorta gideri	(208.971)	(66.360)	(167.600)	(70.011)
Yardımcı işletme gider payları	(174.449)	(61.406)	(513.676)	(169.277)
Vergi ve resmi harçlar	(80.025)	(14.316)	(34.968)	(14.293)
Ofis gideri	(58.288)	(18.177)	(72.036)	(20.701)
Seyahat gideri	(74.433)	(47.616)	(18.507)	(8.096)
Diğer	(639.333)	(272.909)	(512.144)	(159.600)
Toplam	(16.216.151)	(5.574.985)	(13.320.073)	(4.869.656)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Pazarlama giderleri				
İhracat giderleri	(7.332.506)	(2.164.484)	(5.183.848)	(2.148.087)
Personel giderleri	(6.137.527)	(2.211.418)	(5.050.942)	(1.596.674)
Reklam ve fuar giderleri	(4.669.164)	(1.577.086)	(3.263.929)	(1.052.129)
Danışmanlık gideri	(3.995.988)	(1.592.277)	(2.420.727)	(1.044.122)
Nakliye gideri	(2.311.525)	(868.746)	(1.080.778)	(392.207)
Seyahat giderleri	(2.117.393)	(758.069)	(1.455.329)	(561.543)
Haberleşme ve kargo giderleri	(1.779.777)	(582.895)	(1.091.858)	(387.934)
Yardımcı işletme gider payları	(1.433.635)	(478.638)	(1.083.616)	(355.994)
Kira	(1.141.884)	(418.304)	(621.150)	(223.870)
Müteahhitlik gideri	(501.272)	(169.856)	(435.570)	(148.261)
Amortisman giderleri	(263.635)	(88.491)	(428.446)	(141.891)
Yurt içi satış komisyonu	(114.774)	(35.279)	(94.587)	(34.239)
Diğer	(2.060.134)	(588.795)	(1.641.522)	(519.867)
Toplam	(33.859.214)	(11.534.338)	(23.852.302)	(8.606.818)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti	13.274.181	4.432.932	10.366.676	3.404.889
Genel yönetim giderleri	810.691	269.506	810.400	270.230
Paz. satış dağ. giderleri	263.635	88.491	428.446	141.891
Toplam	14.348.507	4.790.929	11.605.522	3.817.010

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kambiyo karları (müşteri-satıcı)	34.404.415	6.480.858	95.130.929	66.729.341
Tekstil İşveren Sendikası destek gelirleri	3.562.876	1.020.156	3.860.468	371.862
Ticari işl. ilişkin reeskont gelirleri	2.809.547	894.011	1.304.597	491.801
Turquality teşvik geliri	2.364.108	488.000	672.107	241.178
Numune gelirleri	2.241.132	692.459	2.201.132	875.397
Muhtelif satışlar (*)	1.426.630	426.826	1.474.144	301.924
Kira geliri	5.600	-	49.600	8.400
Diğer	4.022.594	703.753	4.248.792	525.721
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	50.836.902	10.706.063	108.941.769	69.545.624

(*) Hammadde, yardımcı madde ve satın alınan diğer malzemelerin satışlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kambiyo zararları (müşteri-satıcı)	(38.105.742)	(14.989.938)	(89.686.064)	(60.689.795)
Vergi, resim ve harçlar	(3.106.557)	(1.246.401)	(1.320.835)	(612.191)
Numune giderleri	(1.608.289)	(464.613)	(1.933.810)	(734.957)
Ticari işl. ilişkin reeskont gideri	(1.885.523)	(497.837)	(1.683.179)	(793.019)
Muhtelif satış maliyeti (*)	(568.140)	(60.756)	(821.618)	(1.118)
Tazminat ve ceza giderleri	-	-	(471.697)	(146.436)
İthalat dosya masraf ve giderleri	(61.684)	(9.968)	(53.748)	(28.290)
Diğer	(1.811.285)	(623.310)	(1.880.674)	(601.539)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(47.147.220)	(17.892.823)	(97.851.625)	(63.607.345)

(*) Hammadde, yardımcı madde ve satın alınan diğer malzemelerin satışlarından oluşmaktadır.

21. Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	6.740.854	4.211.905	9.345.322	4.881.458
Toplam finansman gelirleri	6.740.854	4.211.905	9.345.322	4.881.458

22. Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı giderleri	(19.962.107)	23.701.979	(198.260.214)	(136.685.474)
Faiz gideri	(17.052.670)	(5.880.556)	(12.129.299)	(4.581.678)
Toplam finansman giderleri	(37.014.777)	17.821.423	(210.389.513)	(141.267.152)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Sabit kıymet satış karı	799.641	776.484	2.474.279	915.291
Yat. amaçlı g.menkul değ.geliri	-	-	30.749.768	30.749.768
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	799.641	776.484	33.224.047	31.665.059

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Cari yıl kurumlar vergisi	(609.017)	(333.408)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10.302.237)	(8.455.128)	32.845.243	33.250.730
Cari dönem vergi gelir/ (gideri)	(10.911.254)	(8.788.536)	32.845.243	33.250.730

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi	609.017	770.531
Peşin ödenen vergiler(-)	(275.609)	-
Vergi Varlığı	333.408	770.531

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25. günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım teşvik

Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu kararı 19 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Şirketin bu kanun çerçevesinde “İmalat sanayisine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgeleri” konusunda yararlanılan 2 yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Birinci yatırım teşvik belgesi 25 Mart 2015 başlangıç tarihli 118711 numaralı, 13.892.396 ABD Doları tutarındadır. İkinci yatırım teşvik belgesi ise 10 Kasım 2017 başlangıç tarihli, 134297 numaralı, 4.500.000 ABD Doları ile 5.865.289 TL tutarındadır. Her iki teşvik belgesinin yatırıma katkı oranı %40’tır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %22’dir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	230.702.274	231.739.237	(26.823.027)	(27.030.420)
Kıdem tazminatı karşılığı	(25.367.275)	(20.898.674)	5.073.455	4.179.735
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.889.770)	(2.440.319)	635.749	536.870
Finansal borçlanmalarla ilgili iç verim farkı	2.505.815	2.582.950	1.188.051	1.369.601
Teşvik belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	(30.060.843)	(56.142.075)	12.024.337	22.456.830
Dava karşılıkları	(5.781.964)	(5.923.280)	1.272.032	1.303.122
Diğer	(1.699.449)	(3.055.249)	370.480	668.757
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(6.258.923)	3.484.495

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	3.484.495	(18.359.814)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	(10.302.237)	21.652.826
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	558.819	(251.771)
Özkaynak ile ilişkilendirilen	-	443.254
Net bakiyesi	(6.258.923)	3.484.495

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Toplam vergi öncesi kar	49.662.086	(36.684.091)
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %22 üzerinden vergi	(10.925.659)	8.070.500
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(169.538)	(265.441)
İndirim ve istisnalar	434.578	-
Diğer	(250.635)	25.040.184
Kar tablosundaki vergi karşılığı gideri (geliri)	(10.911.254)	32.845.243

25. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem karı	38.750.832	28.469.683	(3.838.848)	(8.276.170)
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli)	5.148.814.682	6.200.000.000	3.301.276.850	3.301.276.850
Elde edilen hisse başına kar / (zarar)	0,0075	0,0046	(0,0012)	(0,0025)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, (kur riski, faiz oranı riski), kredi riski, likidite riski ve fonlama riskidir. Şirket toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde üst yönetim tarafından yürütülmektedir. Şirket yönetimi diğer birimleri ile yakın işbirliği kurmakta, finansal risklerin tespit edilip değerlendirilmesi ve riskten korunmasını sağlamaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Piyasa Riski

Kur riski

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, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	204.433.243	187.790.144
Yükümlülükler	(533.751.451)	(583.468.743)
Net döviz pozisyonu	(329.318.208)	(395.678.599)

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	JPY
Ticari alacaklar	197.000.537	3.147.477	28.978.046	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	7.432.706	55.122	1.151.557	-	-	-
Toplam varlıklar	204.433.243	3.202.599	30.129.603	-	-	-
Ticari borçlar	(47.385.561)	(5.825.940)	(2.344.504)	19.091	(6.744)	378.681
Finansal yükümlülükler	(486.365.890)	-	(77.490.696)	(1.265.353)	-	-
Toplam yükümlülükler	(533.751.451)	(5.825.940)	(79.835.200)	(1.246.262)	(6.744)	378.681
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(329.318.208)	(2.623.341)	(49.705.597)	(1.246.262)	(6.744)	378.681
İhracat	170.277.954	2.632.461	24.893.285	-	-	-
İthalat	93.557.829	10.022.454	5.876.071	76.797	-	1.297.273

31 Aralık 2018						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	JPY
Ticari alacaklar	181.752.969	3.315.155	27.258.173	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	6.037.175	-	1.001.522	-	-	-
Toplam varlıklar	187.790.144	3.315.155	28.259.695	-	-	-
Ticari borçlar	(105.998.756)	(15.687.295)	(3.898.271)	(96)	4.615	(18.450)
Finansal yükümlülükler	(477.469.987)	-	(77.764.421)	(1.631.815)	-	-
Toplam yükümlülükler	(583.468.743)	(15.687.295)	(81.662.692)	(1.631.911)	4.615	(18.450)
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(395.678.599)	(12.372.140)	(53.402.997)	(1.631.911)	4.615	(18.450)
İhracat	226.847.790	3.345.253	36.710.867	-	-	-
İthalat	100.516.084	13.854.679	4.433.367	157.654	-	1.315.679

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(1.484.575)	1.484.575
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	(1.484.575)	1.484.575
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlığı	(30.735.953)	30.735.953
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(30.735.953)	30.735.953
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CHF net varlığı	(708.587)	708.587
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(708.587)	708.587
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(4.686)	4.686
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(4.686)	4.686
Toplam	(32.933.801)	32.933.801

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(6.508.859)	6.508.859
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	(6.508.859)	6.508.859
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(32.191.326)	32.191.326
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(32.191.326)	32.191.326
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CHF net varlığı	(870.657)	870.657
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(870.657)	870.657
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	3.070	(3.070)
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	3.070	(3.070)
Toplam	(39.567.772)	39.567.772

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Faiz oranı riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket, elinde bulundurduğu ve kullanmadığı nakit varlıklarını vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Bunlar haricindeki gelirleri ve faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları büyük oranda piyasa faiz oranlarındaki değişikliklerden bağımsızdır. Şirket'in faiz oranı riski sabit oranlı kısa vadeli krediler kullanarak borçlanmadan kaynaklanmaktadır. Şirket söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Kredi Riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket yönetimi tahsil edilmemiş alacakları için, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

30 Eylül 2019						
	İlişkili taraf	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diger alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
		Diger taraf		Diger taraf	İlişkili taraf	Diger taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	201.131.766	10.420	4.460.039	-	8.187.036
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.068.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	173.494.669	10.420	4.460.039	-	8.187.036
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	35.834.836	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.197.738)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.197.738)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018						
	İlişkili taraf	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diger alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
		Diger taraf		Diger taraf	İlişkili taraf	Diger taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	198.411.980	-	2.766.774	-	8.476.349
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	510.750	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	161.120.918	-	2.766.774	-	8.476.349
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	37.291.062	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.108.805	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.108.805)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal borçlar	484.033.013	475.543.009
Nakit ve nakit benzeri değerler	(8.199.642)	(8.482.075)
Net borç	475.833.371	467.060.934
Toplam özkaynak	181.770.201	138.838.421
Toplam sermaye	657.603.572	605.899.355
Borç/toplam sermaye oranı (%)	72	77

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Şirket, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

30 Eylül 2019							
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl 10 yıl arası	Vadesiz
- Banka kredileri	483.398.923	520.891.057	73.300.947	158.376.120	289.213.990	-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	634.090	647.515	365.293	282.222	-	-	-
- Ticari borçlar	72.019.009	72.063.229	53.703.695	11.230.300	7.129.234	-	-
Toplam kaynaklar	556.052.022	593.601.801	127.369.935	169.888.642	296.343.224	-	-

31 Aralık 2018							
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl 10 yıl arası	Vadesiz
- Banka kredileri	472.194.453	521.814.608	52.396.161	116.902.032	350.364.001	2.152.414	-
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.348.555	3.456.275	1.041.283	2.148.197	266.795	-	-
- Ticari borçlar	124.865.155	125.466.264	77.406.793	36.592.338	11.467.133	-	-
Toplam kaynaklar	600.408.163	650.737.147	130.844.237	155.642.567	362.097.929	2.152.414	-

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Makul Değeri

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir. Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Yabancı para uzun vadeli krediler bilanço tarihinde döviz kuru ile TL'ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	-	20.602
Personel avansları	10.420	-
Toplam	10.420	20.602

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	55.813	-
Toplam	55.813	-

c) Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personel iş avansları	110.000	-
Toplam	110.000	-

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	590.318	158.947	296.137	14.163
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	1.681.945	85.786	286.052	76.402
Palmiye Dok. San. Tic. A.Ş.	26.027	1.134	-	-
Toplam	2.298.290	245.867	582.189	90.565

e) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	798.827	781.694	158.155	76.738
Palmiye Dok. San. Tic. A.Ş.	-	-	317.488	-
Toplam	798.827	781.694	475.643	76.738

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

f) Kur farkı geliri / (gideri):

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	19.075	(2.667)	(3.019)	466
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	23.410	15.921	(50.795)	(23.330)
Palmiye Dok. San. Tic. A.Ş.	(1.134)	-	-	-
Toplam	41.351	13.254	(53.814)	(22.864)

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, Yönetim Kurulu Üyeleri ile CFO ve Genel Müdür olarak belirlemiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, Sosyal Güvenlik Kurumu işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkını içermektedir.

Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2.136.469	820.852	1.889.539	665.726
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
Toplam	2.136.469	820.852	1.889.539	665.726

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve primlerden oluşmaktadır.

h) Alınan kefaletler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	449.912.200	425.801.000
Toplam	449.912.200	425.801.000

Şirket, 2017 yılında kullandığı kredi için ortakların kontrol ettiği Oğuz Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 27.000.000 Avro ve 50.000.000 USD tutarında kefalet almıştır.