

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**01 OCAK-30 EYLÜL 2020 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.....	6-53

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.210.417	20.149.966
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	298.955.898	246.489.508
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	2.760.234	140.398
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	5.361.258	3.973.844
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	-	1.270
Stoklar	9	165.623.261	128.854.342
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	4.728.019	5.746.833
Diğer dönen varlıklar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer dönen varlıklar	8	4.129.425	5.619.424
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		491.768.512	410.975.585
Duran Varlıklar:			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	127.410.000	202.295.000
Maddi duran varlıklar	10	305.688.447	255.569.607
Maddi olmayan duran varlıklar	11	14.706.550	13.781.156
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	913.954	436.066
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		448.718.951	472.081.829
TOPLAM VARLIKLAR		940.487.463	883.057.414

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	305.511.417	260.975.174
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	3.570.126	301.684
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	45.371.211	71.805.694
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	2.437.365	270.118
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	8.945.217	5.729.591
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	26.346.530	-
Ertelenmiş gelirler			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	14	17.217.551	6.990.624
Devlet teşvik ve yardımları	14	84.954	84.954
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	59.713	17.356
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	4.645.910	5.608.661
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	3.113.597	3.484.057
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	5.161.983	3.276.420
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		422.465.574	358.544.333
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	262.957.214	261.746.961
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	16.151.499	-
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	4.669.122	6.277.117
Devlet teşvik ve yardımları	14	84.954	84.954
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	29.289.293	26.937.979
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	5.623.016	9.217.701
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		318.775.098	304.264.712
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	17	62.000.000	62.000.000
Emisyon Primi	17	4.565.883	4.565.883
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi			
	2.5	(112.494.342)	(112.494.342)
Geri alınmış paylar	17	(11.308.901)	(9.609.750)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	15.492.719	11.077.334
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		127.601.166	173.763.778
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(32.625.898)	(32.149.482)
Geçmiş yıllar karları		164.842.175	58.535.407
Net dönem (zararı)/karı		(18.826.011)	64.559.541
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		199.246.791	220.248.369
TOPLAM KAYNAKLAR		940.487.463	883.057.414

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	443.874.729	185.704.975	492.819.258	170.709.835
Satışların maliyeti (-)	18	(303.509.246)	(118.287.647)	(367.297.207)	(131.965.345)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		140.365.483	67.417.328	125.522.051	38.744.490
Araştırma ve geliştirme giderleri(-)		(103.630)	(28.563)	-	-
Genel yönetim giderleri (-)	19	(14.971.007)	(5.804.570)	(16.216.151)	(5.574.985)
Pazarlama giderleri (-)	19	(29.188.440)	(10.448.034)	(33.859.214)	(11.534.338)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	139.538.006	67.820.941	50.836.902	10.706.063
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(78.324.414)	(32.610.047)	(47.147.220)	(17.892.823)
ESAS FAALİYET KARI		157.315.998	86.347.055	79.136.368	14.448.407
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	23	(19.347.137)	(19.808.052)	799.641	776.484
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		137.968.861	66.539.003	79.936.009	15.224.891
Finansman gelirleri	21	4.185.524	2.082.325	6.740.854	4.211.905
Finansman giderleri (-)	22	(164.396.265)	(71.557.004)	(37.014.777)	17.821.423
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)/KAR		(22.241.880)	(2.935.676)	49.662.086	37.258.219
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)					
- Dönem vergi gideri	24	(59.713)	(59.713)	(609.017)	(333.408)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	3.475.582	387.695	(10.302.237)	(8.455.128)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI		(18.826.011)	(2.607.694)	38.750.832	28.469.683
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(18.826.011)	(2.607.694)	38.750.832	28.469.683
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(595.520)	268.387	(2.794.097)	(2.320.168)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri		119.104	(53.677)	558.819	464.033
DİĞER KAPSAMLI GİDER VERGİ SONRASI		(476.416)	214.710	(2.235.278)	(1.856.135)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(19.302.427)	(2.392.984)	36.515.554	26.613.548
Hisse Başına (Kayıp)/Kazanç (kr)	25	(0,0030)	(0,0004)	0,0075	0,0046

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem (zararı)/karı	Özkaynaklar toplamı
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	(2.136.890)	(2.136.890)	-	(2.136.890)
Sermaye artırım	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)	-	-	-	-	(2.235.278)
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-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
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2020	62.000.000	-	4.565.883	(112.494.342)	173.763.778	(32.149.482)	11.077.334	(9.609.750)	58.535.407	64.559.541	220.248.369
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış	-	-	-	-	-	-	1.699.151	(1.699.151)	(1.699.151)	-	(1.699.151)
Transferler	-	-	-	-	(46.162.612)	-	2.716.234	-	108.005.919	(64.559.541)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(476.416)	-	-	-	-	(476.416)
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Dönem (zararı)/karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.826.011)	(18.826.011)
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2020	62.000.000	-	4.565.883	(112.494.342)	127.601.166	(32.625.898)	15.492.719	(11.308.901)	164.842.175	(18.826.011)	199.246.791

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		101.247.918	20.106.946
Dönem (zararı)/karı		(18.826.011)	38.750.832
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		175.201.868	63.955.755
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,19	15.816.251	14.348.507
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	3.863.632	5.045.731
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	(962.751)	(141.316)
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	1.705.475	94.755
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		(24.927.453)	5.959.545
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(40.405)	(40.405)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		501.076	501.076
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler			
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	19.347.137	(799.641)
Vergi(geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(3.433.225)	9.865.114
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		163.332.131	29.122.389
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(52.649.644)	(78.672.043)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(54.131.460)	(9.966.052)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(2.619.836)	20.602
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	27	1.270	(28.390)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	6	(1.387.414)	(1.675.295)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(36.768.919)	(10.428.716)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	540.926	(4.740.387)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		(28.543.555)	(53.403.035)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	27	2.167.247	55.813
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	14	10.226.927	3.982.436
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		1.489.998	2.854.540
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		56.375.172	(5.343.559)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		103.726.213	24.034.544
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(2.478.295)	(2.921.776)
Diğer nakit (çıkışları)/girişleri	5	-	(1.005.822)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.322.623)	(6.173.219)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	55.546.295	799.641
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(66.868.918)	(6.972.860)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(102.146.881)	(14.619.899)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(482.600.174)	(138.389.503)
Kredilerden nakit girişleri		383.432.385	132.933.932
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları, net		20.574.492	426.378
Sermaye avansı		-	8.553.114
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.699.151)	(2.136.889)
Ödenen faiz		(21.854.433)	(16.006.931)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(12.221.586)	(686.172)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.282.037	403.739
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(9.939.549)	(282.433)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	20.149.966	8.482.075
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	10.210.417	8.199.642

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 1.356 kişidir (31 Aralık 2019: 1.340).

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

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020		
Hissedarlar	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	40.834.420
Yusuf Uçurum	21,95	13.611.474
Bossa T.A.Ş.	3,50	2.171.000
Diğer Ortaklar	8,69	5.383.106
Ödenmiş sermaye	100,00	62.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 2.171.000 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,50'sine 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 2020	7,8080	9,1281	8,4413
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506	6,0932

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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.

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.

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.

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.

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 30 Eylül 2020 tarihli finansal tabloları hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolara olası etkileri şirket yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve salgının Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket, 25.03.2020 - 31.07.2020 tarihleri arasında ilgili yönetmelik kapsamında “Kısa Çalışma” uygulamasından faydalanmış olup, 01.08.2020 tarihi itibarıyla tam zamanlı çalışmaya geçmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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 30 Ekim 2020 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

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

- **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

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **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. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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 etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirme seçebilirler.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 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. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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 orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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 şerefîyeye 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 değerlendirme lisansına haiz ve mesleki yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme eksperleri tarafından yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri üzerinde finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kullanım amaçlı gayrimenkullerin taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 alınır:

- 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.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebelemektedir. 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 2020 tarihi itibarıyla söz konusu standartların etkisi değerlendirilmiş olup önemlilik kapsamında söz konusu ara dönem finansal tablolara etkisi bulunmamaktadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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.

Kiralamalar

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:

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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 amortismanına 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 varlığının maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına 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 amortismanına 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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.

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.

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 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 2020 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’ncu 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 17 inci 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

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.

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 geçici 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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 gerçekleştikçe, 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

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 dağıtımını 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıtlı edilir.

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,

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- (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.

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Şirket'in, kendi paylarını yeniden edinmesi durumunda, bu hisseler, özkaynaktan düşülür. Şirket'in kendi paylarını alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz.

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca 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.

2.4 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:

- 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,
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir,
- 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,
- Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar kurumlar vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, gelecekte vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gerçekleşecek olan ertelenmiş vergi varlıklarını ve vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. 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 2020 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaların tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmesinde dikkate almıştır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 değerlendirme, tahmin ve varsayımları(Devamı)

- 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 2018 tarihli ve 30513 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 73 seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile emlak vergisine esas olmak üzere 2019 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.

2.5 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.5 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 Kontrol 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 yansıtmış olup ikinci kayıt olan (37.498.114) TL'yi de 31.12.2019 tarihli finansal tablolarında "Geçmiş Yıl Karlarına" transfer etmiştir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	4.580	2.513
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	10.205.837	20.147.453
Toplam nakit ve nakit benzeri	10.210.417	20.149.966

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesiz mevduatların yabancı para cinsinden tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Vadesiz Mevduat				
TL	2.062.151	2.062.151	2.676.753	2.676.753
Avro	250.270	2.284.491	2.488.023	16.546.846
ABD Doları	750.409	5.859.195	155.526	923.854
Toplam mevduat		10.205.837		20.147.453

4. Borçlanmalar

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	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	2,86%	14.638.141	133.618.416	2,58%	38.680.134	257.246.101
CHF cinsinden krediler	1,20%	361.809	3.054.134	1,20%	365.830	2.229.073
TL cinsinden krediler	11,19%	168.838.867	168.838.867	11,60%	1.500.000	1.500.000
Toplam kısa vadeli banka kredileri			305.511.417			260.975.174
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	11,20%	3.570.126	3.570.126	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Avro)	-	-	-	4,00%	45.362	301.684
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			309.081.544			261.276.858

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	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	3,89%	16.853.066	153.836.474	4,56%	38.529.208	256.242.352
CHF cinsinden krediler	1,20%	542.041	4.575.532	1,20%	903.402	5.504.609
TL cinsinden krediler	9,03%	104.545.208	104.545.208	-	-	-
Toplam uzun vadeli krediler			262.957.214			261.746.961
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	11,20%	16.151.499	16.151.499	-	-	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			279.108.712			261.746.961
Kısa ve uzun vadeli banka kredileri toplamı			588.190.256			523.023.819

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. Borçlanmalar (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla banka kredilerinin anapara geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

Vade	Kredi geri ödemeleri (Avro)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	14.442.122	361.361	164.959.796	299.839.286
2 yıla kadar	9.624.668	361.361	57.546.578	148.451.867
3 yıla kadar	5.481.894	180.680	28.819.110	80.383.561
4 yıla kadar	1.769.239	-	6.860.361	23.010.152
5 yıla kadar	-	-	6.477.466	6.477.466
6 yıla kadar	-	-	3.155.594	3.155.594
7 yıla kadar	-	-	1.686.095	1.686.094
Toplam	31.317.923	903.402	269.505.000	563.004.020

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla banka kredilerinin anapara geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

Vade	Kredi geri ödemeleri (Avro)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	38.315.978	361.361	1.500.000	258.526.088
2 yıla kadar	15.818.927	361.361	-	107.407.201
3 yıla kadar	13.977.396	361.361	-	95.159.915
4 yıla kadar	8.509.508	180.680	-	57.694.253
5 yıla kadar	417.246	-	-	2.774.936
Toplam	77.039.055	1.264.763	1.500.000	521.562.393

Şirket'in, refinansman amacıyla kullanmış olduğu uzun vadeli kredi ile ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca finansal oran yükümlülüğü bulunmaktadır. İlgili finans kuruluşu 31.12.2019 tarihinde verdiği feragatname ile ilgili yükümlülükten 31.12.2019 tarihinden itibaren 12 ay süre ile feragat ettiğini bildirmiştir. Dolayısıyla 31.12.2019 tarihinden itibaren 12 aylık süre için finansal oran yükümlülüğü ile ilgili herhangi bir risk görülmemektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	192.170.700	139.415.295
Alacak senetleri	116.205.033	114.650.802
Toplam	308.375.733	254.066.097
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(420.905)	(283.133)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(8.998.930)	(7.293.456)
Ticari alacaklar, net	298.955.898	246.489.508

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. Şirket'in yurtdışı ticari alacakları Eximbank alacak sigortası kapsamındadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterilerinden aldığı teminat ve ipoteklerin analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	2.377.073	1.260.000
Alınan ipotekler	850.000	1.850.000
Toplam	3.227.073	3.110.000

Ticari alacaklar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve TL için sırasıyla ortalama %0,50 %0,73 %0,56 ve %22,80 (31 Aralık 2019: %0,65 %2,55 %1,45 ve %18,5) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı, 1 Ocak	7.293.456	9.108.805
Dönem içindeki karşılıklardan kaynaklanan kur farkı	1.099.674	235.978
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	605.801	1.140.020
TFRS 9 dönem etkisi	-	(951.283)
Dönem içindeki tahsilat	-	(1.005.822)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	-	(1.234.242)
Dönem sonu	8.998.931	7.293.456

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	45.602.059	72.014.548
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.437.365	270.118
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(230.848)	(208.854)
Toplam borçlar	47.808.576	72.075.812

Ticari borçlar, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve TL için sırasıyla ortalama %0,50 %0,73 %0,56 ve %22,80 (31 Aralık 2019 : ortalama %0,65 %2,55 %1,45 ve %18,5) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	4.669.122	6.277.117
Toplam	4.669.122	6.277.117

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

6. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi iadesi alacakları (*)	2.169.341	2.169.341
Teşviklerden kaynaklanan destek alacakları	2.063.987	1.456.845
Asgari geçim indirimi	1.068.088	312.613
Diğer	59.842	35.045
Toplam	5.361.258	3.973.844

(*) 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. Davalı idare tarafından yasal yollar tüketilmiş olup tüm kararlar Şirket lehine sonuçlanmıştır. Dosya prosedür gereği en son yol olan karar düzeltme aşamasındadır. Karar düzeltmeden de yıl içinde olumlu dönüş beklenilmektedir.

7. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcıya verilen iş avansları	3.517.404	2.880.711
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	261.641	947.248
Maddi duran varlık sigorta gideri	294.875	1.209.405
Fuar katılım gideri	407.468	465.320
Diğer	246.631	244.149
Toplam	4.728.019	5.746.833

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	913.954	436.066
Toplam	913.954	436.066

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tahsili beklenen KDV alacakları	4.062.245	2.554.324
Devreden KDV	19.889	3.062.501
Diğer çeşitli dönen varlıklar	47.291	2.599
Toplam	4.129.425	5.619.424

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	5.046.546	2.644.592
Ertelenen veya taksite bağlanan vergiler	-	453.294
Ertelenen SGK primleri	-	68.319
Diğer yükümlülükler	115.437	110.215
Toplam	5.161.983	3.276.420

9. Stoklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammadde	30.889.999	17.851.147
Yarı mamul	60.728.031	51.668.067
Mamul	73.945.844	59.213.176
Diğer stoklar (*)	45.534	50.945
Yoldaki mallar	13.853	71.007
Toplam	165.623.261	128.854.342

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

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemde giderleştirilerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 226.349.637 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 374.782.566 TL).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	49.735.000	-	-	-	20.500.000	70.235.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	8.296.880	-	-	(1.292)	-	8.295.588
Binalar	115.680.789	-	-	(70.880)	31.107	115.641.016
Makine, tesis ve cihazlar	414.410.734	-	-	(1.032.171)	2.947.768	416.326.331
Taşıt araçları	494.784	-	-	-	-	494.784
Döşeme ve demirbaşlar	7.428.748	-	-	(366.235)	205.394	7.267.907
Yapılmakta olan yatırımlar	56.148	64.544.900	-	-	(23.684.269)	40.916.779
Toplam	596.103.083	64.544.900	-	(1.470.578)	-	659.177.405
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(3.481.880)	(971.768)	-	1.292	-	(4.452.356)
Binalar	(32.685.937)	(2.144.230)	-	70.878	-	(34.759.289)
Makine, tesis ve cihazlar	(298.207.422)	(10.918.647)	-	1.023.739	-	(308.102.330)
Taşıt araçları	(494.781)	-	-	-	-	(494.781)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.663.456)	(382.982)	-	366.236	-	(5.680.202)
Toplam	(340.533.476)	(14.417.627)	-	1.462.145	-	(353.488.958)
Net kayıtlı değeri	255.569.607	-	-	-	-	305.688.447

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 104.830.411 Avro’dur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 15.500.000 Avro ve 32.500.000 TL’dir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar (Devamı)

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 amortismanı:					
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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Transfer	30 Eylül 2020
Maliyet:				
Haklar	11.313.749	-	-	11.313.749
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	21.848.561	2.338.512	-	24.187.073
Bilgisayar programları	7.709.846	-	-	7.709.846
Toplam	41.923.805	2.338.512	-	44.262.317
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(3.891.851)	(687.933)	-	(4.579.784)
Özel maliyetler	(762.899)	(74.250)	-	(837.149)
Geliştirme giderleri	(16.095.923)	(534.093)	-	(16.630.016)
Bilgisayar programları	(7.391.976)	(116.842)	-	(7.508.818)
Toplam	(28.142.649)	(1.413.118)	-	(29.555.767)
Net kayıtlı değeri	13.781.156			14.706.550

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Eski Dış Giyim Fabrikası	127.410.000	127.410.000
Eski Gömleklik Fabrikası	-	74.885.000
Net kayıtlı değeri	127.410.000	202.295.000

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul şeklinde sınıflandırılan; Adana İli, Seyhan İlçesi, Zeytinli Mahallesi'nde yer alan Eski Gömleklik Fabrikası ve Tarlalar 55.000.000 TL bedel ile satılmış, satış bedelinin tamamı 09.09.2020 tarihinde nakden tahsil edilmiş ve tapu devir işlemi 16.09.2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2019 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 2020 Net Kayıtlı Değeri
Eski Dış Giyim Fabrikası	Adana Yüreğir	Cumhuriyet	2402	2	232.875 m ²	127.410.000

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	4.004.788	3.714.770
Ödenecek SGK prim ve sendika aidatları	4.940.429	2.014.821
Toplam	8.945.217	5.729.591

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	1.638.575	551.332
Gelir Tahakkukları (*)	15.578.976	6.439.292
Toplam	17.217.551	6.990.624

(*) İlgili tutar, 2020 yılı Eylül ayı içerisinde faturası kesilmiş fiili ihracatı ve sevkiyatı 2020 yılı Ekim ayında yapılan mamul satışlarına ait fatura tutarlarından oluşmaktadır.

b) Devlet teşvik ve yardımları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli devlet teşvik gelirleri (*)	84.954	84.954
Uzun vadeli devlet teşvik gelirleri (*)	84.954	84.954
Toplam	169.908	169.908

(*) 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 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.113.597	3.484.057
Toplam	3.113.597	3.484.057

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait izin karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kullanılmayan izin karşılıkları	2020	2019
Dönem başı, 1 Ocak	3.484.057	2.440.319
Dönem içinde ayrılan	912.122	1.493.515
Ödemeler (-)	(1.282.582)	(449.777)
Dönem sonu	3.113.597	3.484.057

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2020	2019
Dönem başı, 1 Ocak	26.937.979	20.898.674
Hizmet maliyeti	1.746.791	2.165.894
Faiz maliyeti	2.487.298	4.075.243
Ödemeler	(2.478.295)	(3.547.415)
Aktüeryal kayıp/kazanç	595.520	3.345.583
Dönem Sonu	29.289.293	26.937.979

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 2020 tarihi itibarıyla, hükümet tarafından belirlenen 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 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 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	%4,55	%4,55
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%99,1	%99,1

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	%3,55	%5,55	%3,55	%5,55
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	3.933.005	(3.313.438)	3.700.024	(3.113.332)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	4.510.018	5.608.661
Diğer	135.892	-
Toplam	4.645.910	5.608.661

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait dava karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	2020	2019
Dönem başı, 1 Ocak	5.608.661	5.923.280
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(1.098.643)	(314.619)
Dönem sonu	4.510.018	5.608.661

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen ipotekler ve mevduat rehni (*)	451.775.000	495.427.600
Verilen bonolar	50.866.337	145.578.309
Verilen teminat mektupları	86.528.134	78.340.652
Toplam	589.169.471	719.346.561

(*) 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 2020		31 Aralık 2019
	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	USD	149.471	1.167.070	-	-
Alınan teminat mektupları	TL	1.210.000	1.210.000	1.260.000	1.260.000
Alınan ipotekler	TL	850.000	850.000	1.850.000	1.850.000
Toplam alınan teminatlar			3.227.070		3.110.000

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020:**

	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	589.169.471	51.392.024	58.914.500	-
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	589.169.471	51.392.024	58.914.500	-

31 Aralık 2019:

	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	719.346.561	65.439.617	98.323.000	-
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	719.346.561	65.439.617	98.323.000	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	%65,86	40.834.420	%65,86	40.834.420
Yusuf Uçurum	%21,95	13.611.474	%21,95	13.611.474
Bossa T.A.Ş.	%3,50	2.171.000	%3,15	1.951.000
Diğer Ortaklar	%8,69	5.383.106	%9,04	5.603.106
Ödenmiş sermaye	%100,00	62.000.000	%100,00	62.000.000

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir. 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 %3,50'si karşılığında 2.171.000 adet payını 11.308.901 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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, 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

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
31 Aralık 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 2020	31 Aralık 2019
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	11.308.901	9.609.750
Yasal yedekler	4.183.818	1.467.584
Toplam	15.492.719	11.077.334

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat (Net)				
Yurtiçi satışlar	293.566.104	127.030.295	322.541.304	112.427.521
Yurt dışı satışlar	150.308.625	58.674.680	170.277.954	58.282.314
Toplam	443.874.729	185.704.975	492.819.258	170.709.835

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışların maliyeti (-)				
Yurtiçi satışlar	(213.461.292)	(85.200.931)	(254.505.414)	(92.080.885)
Yurt dışı satışlar	(90.047.954)	(33.086.716)	(112.791.793)	(39.884.460)
Toplam	(303.509.246)	(118.287.647)	(367.297.207)	(131.965.345)

Satışların maliyetinin detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlk madde giderleri	212.098.972	86.164.263	243.168.154	82.857.679
İşçilik giderleri	31.378.253	12.013.708	37.229.909	14.934.683
Genel üretim giderleri (*)	83.819.242	30.321.428	93.550.902	31.953.032
Stoklardaki değişim	(23.787.221)	(10.211.753)	(6.651.758)	2.219.951
Toplam	303.509.246	118.287.646	367.297.207	131.965.345

(*) 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

19. Faaliyet giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(5.345.350)	(2.002.072)	(5.849.518)	(1.990.318)
Kıdem, izin karş. ve tazminatlar	(3.749.516)	(1.624.612)	(5.053.668)	(1.701.530)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(2.153.790)	(775.418)	(2.165.331)	(797.456)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.507.388)	(504.980)	(810.691)	(269.506)
Bilgi işlem giderleri	(234.627)	(48.041)	(254.747)	(28.979)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(312.113)	(120.984)	(309.835)	(112.069)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(322.390)	(159.200)	(301.791)	(117.428)
Kira giderleri	(242.665)	(78.015)	(235.071)	(76.915)
Sigorta giderleri	(170.400)	(50.497)	(208.971)	(66.360)
Yardımcı işletme gider payları	(150.278)	(60.791)	(174.449)	(61.406)
Vergi ve resmi harçlar	(37.655)	(7.313)	(80.025)	(14.316)
Ofis giderleri	(65.804)	(19.949)	(58.288)	(18.177)
Seyahat giderleri	(15.168)	(7.383)	(74.433)	(47.616)
Diğer	(663.863)	(345.315)	(639.333)	(272.909)
Toplam	(14.971.007)	(5.804.570)	(16.216.151)	(5.574.985)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama giderleri				
İhracat giderleri	(6.601.545)	(2.662.043)	(7.332.506)	(2.164.484)
Personel giderleri	(5.539.424)	(2.172.231)	(6.137.527)	(2.211.418)
Reklam ve fuar giderleri	(2.839.841)	(625.583)	(4.669.164)	(1.577.086)
Danışmanlık giderleri	(3.893.908)	(1.048.706)	(3.995.988)	(1.592.277)
Nakliye giderleri	(2.317.400)	(926.201)	(2.311.525)	(868.746)
Seyahat giderleri	(620.365)	(144.867)	(2.117.393)	(758.069)
Haberleşme ve kargo giderleri	(1.712.191)	(695.545)	(1.779.777)	(582.895)
Yardımcı işletme gider payları	(1.264.902)	(481.260)	(1.433.635)	(478.638)
Kira giderleri	(1.264.210)	(439.541)	(1.141.884)	(418.304)
Müteahhitlik giderleri	(421.259)	(139.019)	(501.272)	(169.856)
Amortisman giderleri	(269.018)	(89.717)	(263.635)	(88.491)
Yurt içi satış komisyonları	(659.598)	(350.814)	(114.774)	(35.279)
Diğer	(1.784.779)	(672.507)	(2.060.134)	(588.795)
Toplam	(29.188.440)	(10.448.034)	(33.859.214)	(11.534.338)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti	(14.038.727)	(4.637.266)	(13.274.181)	(4.432.932)
Ar-Ge giderleri	(1.118)	(327)	-	-
Genel Yönetim giderleri	(1.507.388)	(504.980)	(810.691)	(269.506)
Paz. Satış Dağ. giderleri	(269.018)	(89.717)	(263.635)	(88.491)
Toplam	(15.816.251)	(5.232.290)	(14.348.507)	(4.790.929)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kambiyo karları (müşteri-satıcı)	122.475.869	61.030.467	34.404.415	6.480.858
Teşvik gelirleri	4.387.940	820.818	5.926.984	1.508.156
Ticari işl. ilişkin reeskont gelirleri	1.277.118	375.895	2.809.547	894.011
Numune gelirleri	2.330.415	909.437	2.241.132	692.459
Muhtelif satışlar (*)	2.692.897	859.812	1.426.630	426.826
Diğer	6.373.767	3.824.512	4.028.194	703.753
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	139.538.006	67.820.941	50.836.902	10.706.063

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kambiyo zararları (müşteri-satıcı)	(67.033.888)	(28.677.350)	(38.105.742)	(14.989.938)
Vergi, resim ve harçlar	(3.304.172)	(1.610.667)	(3.106.557)	(1.246.401)
Ticari işl. ilişkin reeskont gideri	(1.134.491)	(265.863)	(1.885.523)	(497.837)
Numune giderleri	(1.633.738)	(628.097)	(1.608.289)	(464.613)
Muhtelif satış maliyeti (*)	(1.935.094)	(499.329)	(568.140)	(60.756)
Diğer	(3.283.031)	(928.741)	(1.872.969)	(633.278)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(78.324.414)	(32.610.047)	(47.147.220)	(17.892.823)

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

21. Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	4.185.524	2.082.325	6.740.854	4.211.905
Toplam finansman gelirleri	4.185.524	2.082.325	6.740.854	4.211.905

22. Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(140.235.684)	(61.880.364)	(19.962.107)	23.701.979
Faiz gideri	(24.160.581)	(9.676.640)	(17.052.670)	(5.880.556)
Toplam finansman giderleri	(164.396.265)	(71.557.004)	(37.014.777)	17.821.423

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Sabit kıymet satış karı	(19.347.137)	(19.808.052)	799.641	776.484
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(19.347.137)	(19.808.052)	799.641	776.484

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari yıl kurumlar vergisi	(59.713)	(59.713)	(609.017)	(333.408)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.475.582	387.695	(10.302.237)	(8.455.128)
Cari dönem vergi gelir/ (gideri)	3.415.869	327.982	(10.911.254)	(8.788.536)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek kurumlar vergisi	59.713	626.374
Peşin ödenen vergiler(-)	-	(609.018)
Vergi Yükümlülüğü	59.713	17.356

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 17. 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	209.063.764	270.312.712	(26.547.287)	(32.952.615)
Sabit kıymet satış karından doğan ert.vergi	18.684.571	-	(3.736.914)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(29.289.293)	(26.937.977)	5.857.859	5.387.595
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(3.113.597)	(3.484.057)	684.991	766.492
Finansal borçlanmalarla ilgili iç verim farkı	215.076	2.114.967	2.210.257	1.940.393
Teşvik belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	(14.522.652)	(14.216.899)	14.522.652	14.216.899
Dava karşılıkları	(4.645.910)	(5.608.661)	1.022.100	1.233.905
Dönem zararı	-	-	-	-
Diğer	(1.659.205)	(869.662)	363.326	189.630
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı, net			(5.623.016)	(9.217.701)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	(9.217.702)	3.484.495
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	3.475.582	(11.382.901)
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	119.104	(1.319.295)
Net bakiyesi	(5.623.016)	(9.217.701)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Toplam vergi öncesi (zarar)/kar	(22.241.881)	49.662.086
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %22 üzerinden vergi	4.893.214	(10.925.659)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(820.457)	(169.538)
İndirim ve istisnalar	411.345	434.578
Diğer	(1.068.233)	(250.635)
Kar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	3.415.869	(10.911.254)

25. Hisse başına (kayıp)/kazanç

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net dönem (zararı)/karı	(18.826.011)	(2.607.694)	38.750.832	28.469.683
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli)	6.200.000.000	6.200.000.000	5.148.814.682	6.200.000.000
Elde edilen hisse başına (zarar) / kar	(0,0030)	(0,0004)	0,0075	0,0046

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar	294.956.385	257.253.566
Yükümlülükler	(349.118.381)	(579.497.712)
Net döviz pozisyonu	(54.161.996)	(322.244.146)

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	Diğer
Ticari alacaklar	286.812.700	1.131.039	30.453.386	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	8.143.685	750.409	250.270	-	-	-
Toplam varlıklar	294.956.385	1.881.448	30.703.656	-	-	-
Ticari borçlar	(27.687.295)	(660.302)	(2.471.682)	7.241	(4.094)	136.300
Finansal yükümlülükler	(295.084.556)	-	(31.491.208)	(903.850)	-	-
Diğer yükümlülükler	(26.346.530)	(2.203.166)	(1.001.765)	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(349.118.381)	(2.863.468)	(34.964.655)	(896.609)	(4.094)	136.300
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(54.161.996)	(982.020)	(4.260.999)	(896.609)	(4.094)	136.300
İhracat	150.308.625	1.622.998	18.947.361	-	-	-
İthalat	106.238.402	5.719.381	6.634.478	109.847	-	1.275.220

31 Aralık 2019						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	JPY
Ticari alacaklar	239.782.866	3.198.878,27	33.197.139	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	17.470.700	155.525,72	2.488.023	-	-	-
Toplam varlıklar	257.253.566	3.354.403,99	35.685.162	-	-	-
Ticari borçlar	(55.858.593)	(4.350.141)	(4.503.845)	5.565	(9.695)	(48.359)
Finansal yükümlülükler	(523.639.119)	-	(77.572.766)	(1.269.232)	-	-
Toplam yükümlülükler	(579.497.712)	(4.350.141)	(82.076.611)	(1.263.667)	(9.695)	(48.359)
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(322.244.146)	(995.737)	(46.391.449)	(1.263.667)	(9.695)	(48.359)
İhracat	241.434.593	3.710.924	35.255.221	-	-	-
İthalat	130.384.001	12.554.472	8.258.147	127.388	-	2.027.876

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(766.761)	766.761
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	(766.761)	766.761
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
Avro net varlığı	(3.889.483)	3.889.483
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(3.889.483)	3.889.483
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	(756.854)	756.854
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(756.854)	756.854
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(4.107)	4.107
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(4.107)	4.107
Toplam	(5.417.205)	5.417.205

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(591.488)	591.488
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	(591.488)	591.488
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
Avro net varlığı	(30.853.097)	30.853.097
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(30.853.097)	30.853.097
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	(769.977)	769.977
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(769.977)	769.977
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(7.539)	7.539
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(7.539)	7.739
Toplam	(32.222.102)	32.222.102

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 değişimlerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 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 2020						
	İlişkili taraf	Ticari alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	289.956.967	-	5.361.258	-	10.205.836
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	910.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	250.691.726	-	5.361.258	-	10.205.836
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	-	48.264.172	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(8.998.931)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.998.931)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019						
	İlişkili taraf	Ticari alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	239.196.052	1.270	3.973.844	-	20.147.453
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.960.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	219.376.692	1.270	3.973.844	-	20.147.453
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	-	27.112.815	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(7.293.456)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.293.456)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (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 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlar	588.190.256	523.023.819
Nakit ve nakit benzeri değerler	(10.210.417)	(20.149.966)
Net borç	577.979.839	502.873.853
Toplam özkaynak	199.246.791	220.248.369
Toplam sermaye	777.226.630	723.122.222
Borç/toplam sermaye oranı (%)	74	70

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020							
	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	568.468.630	623.784.202	59.454.315	279.965.325	282.232.111	2.132.452	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	19.721.626	25.449.625	1.413.840	4.241.521	19.794.264	-	-
- Ticari borçlar	52.477.698	50.271.180	40.570.344	5.031.714	4.669.122	-	-
Diğer Borçlar	26.346.530	26.346.530	26.346.530	-	-	-	-
Toplam kaynaklar	667.014.484	725.851.537	127.785.029	289.238.560	306.695.497	2.132.452	-

31 Aralık 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	522.722.135	557.942.423	83.584.607	193.808.921	280.548.895	-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	301.684	306.719	306.719	-	-	-	-
- Ticari borçlar	78.352.929	78.291.665	51.580.028	20.434.520	6.277.117	-	-
Toplam kaynaklar	601.376.748	636.540.808	135.471.354	214.243.441	286.826.011	-	-

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 2020	31 Aralık 2019
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	2.760.234	140.398
Personel avansları	-	1.270
Toplam	2.760.234	141.668

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	58.665	115.698
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	2.378.700	154.420
Toplam	2.437.365	270.118

c) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş. (*)	26.346.530	-
Toplam	26.346.530	-

(*) Şirketin, ortakların kontrol ettiği Oğuz Tekstil San.Tic.A.Ş.'den almış olduğu borç tutarıdır.

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	6.625.348	2.354.466	590.318	158.947
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	926.447	318.928	1.681.945	85.786
Palmiye Dok. Teks. San. Tic. A.Ş.	-	-	26.027	1.134
Toplam	7.551.795	2.673.394	2.298.290	245.867

e) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	6.871.850	3.410.663	798.827	781.694
Toplam	6.871.850	3.410.663	798.827	781.694

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

f) 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 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2.404.284	896.330	2.136.469	820.852
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
Toplam	2.404.284	896.330	2.136.469	820.852