

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**01 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	37.711.939	14.696.578
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	428.727.581	315.789.980
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	-	2.888
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.509.087	3.928.393
Stoklar	9	289.582.066	187.405.220
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	12.412.623	4.292.685
Vergi ile ilgili varlıklar	24	797.651	-
Diğer dönen varlıklar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer dönen varlıklar	8	7.249.754	1.228.201
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		777.990.701	527.343.945
Duran Varlıklar:			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	137.910.000	137.910.000
Maddi duran varlıklar	10	343.465.632	333.521.736
Maddi olmayan duran varlıklar	11	10.737.379	9.136.953
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	783.210	626.856
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		492.896.221	481.195.545
TOPLAM VARLIKLAR		1.270.886.922	1.008.539.490

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	297.212.229	220.289.814
-Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4	166.690.257	137.840.174
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	4.008.138	3.671.026
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	118.179.848	45.206.060
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	-	246.017
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	7.878.524	5.946.016
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	-
Ertelenmiş gelirler			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	14	34.007.280	9.471.276
Devlet teşvik ve yardımları	14	84.954	84.954
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	632.027
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	4.652.105	4.510.018
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	3.973.898	3.421.140
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	4.153.611	2.956.832
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		640.840.844	434.275.354
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	131.974.562	231.849.238
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	12.348.100	15.436.779
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.756.354	2.717.655
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	36.390.881	30.625.593
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	25.358.001	22.047.094
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		207.827.898	302.676.359
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	(74.996.228)	(74.996.228)
Geri alınmış paylar	17	(11.308.901)	(11.308.901)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	19.535.886	15.492.719
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		142.670.871	144.494.345
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(37.249.511)	(33.630.175)
Geçmiş yıllar karları		162.750.441	127.848.919
Net dönem karı		154.249.739	37.121.215
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		422.218.180	271.587.777
TOPLAM KAYNAKLAR		1.270.886.922	1.008.539.490

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	873.166.545	349.541.283	443.874.729	185.704.975
Satışların maliyeti (-)	18	(587.283.099)	(248.004.347)	(303.509.246)	(118.287.647)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		285.883.446	101.536.936	140.365.483	67.417.328
Araştırma ve geliştirme giderleri(-)		(898.337)	(481.370)	(103.630)	(28.563)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(19.405.793)	(6.586.747)	(14.971.007)	(5.804.570)
Pazarlama giderleri (-)	19	(44.314.639)	(17.040.932)	(29.188.440)	(10.448.034)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	116.771.875	31.260.193	139.538.006	67.820.941
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(89.428.774)	(28.654.939)	(78.324.414)	(32.610.047)
ESAS FAALİYET KARI		248.607.778	80.033.141	157.315.998	86.347.055
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	23	7.126.083	3.943.137	(19.347.137)	(19.808.052)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		255.733.861	83.976.278	137.968.861	66.539.003
Finansman gelirleri	21	6.568.017	2.693.307	4.185.524	2.082.325
Finansman giderleri (-)	22	(81.983.688)	(12.122.988)	(164.396.265)	(71.557.004)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		180.318.190	74.546.597	(22.241.880)	(2.935.676)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri					
- Dönem vergi gideri	24	(21.852.712)	797.651	(59.713)	(59.713)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(4.215.739)	(232.271)	3.475.582	387.695
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		154.249.739	75.111.977	(18.826.011)	(2.607.694)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		154.249.739	75.111.977	(18.826.011)	(2.607.694)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(4.524.170)	(477.249)	(595.520)	268.387
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri		904.834	95.450	119.104	(53.677)
DİĞER KAPSAMLI GİDER VERGİ SONRASI		(3.619.336)	(381.799)	(476.416)	214.710
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		150.630.403	74.730.178	(19.302.427)	(2.392.984)
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (kr)	25	0,0249	0,0121	(0,0030)	(0,0004)

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 karı/(zararı)	Özkaynaklar toplamı
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.826.011)	(18.826.011)
-Dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2021	62.000.000	-	4.565.883	(74.996.228)	144.494.345	(33.630.175)	15.492.719	(11.308.901)	127.848.919	37.121.215	271.587.777
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	(1.823.474)	-	4.043.167	-	34.901.522	(37.121.215)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(3.619.336)	-	-	-	-	(3.619.336)
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154.249.739	154.249.739
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2021	62.000.000	-	4.565.883	(74.996.228)	142.670.871	(37.249.511)	19.535.886	(11.308.901)	162.750.441	154.249.739	422.218.180

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		114.451.309	101.247.918
Dönem karı/(zararı)		154.249.739	(18.826.011)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		133.305.033	175.201.868
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,19	18.096.092	15.816.251
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	5.520.517	3.863.632
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		142.087	(962.751)
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	19.337.164	1.705.475
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.516.351	(24.927.453)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		239.403	(40.405)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(408.444)	501.076
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(7.126.083)	19.347.137
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	24	25.436.426	(3.433.225)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		69.551.520	163.332.131
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(146.726.459)	(52.649.644)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(132.514.168)	(54.131.460)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		2.888	(2.619.836)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış		-	1.270
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	2.419.306	(1.387.414)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(102.176.846)	(36.768.919)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	(8.276.292)	540.926
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		72.420.931	(28.543.555)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış	27	(246.017)	2.167.247
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	14	24.536.004	10.226.927
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(6.021.553)	1.489.998
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		3.129.288	56.375.172
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		140.828.313	103.726.213
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(3.726.641)	(2.478.295)
Diğer nakit girişleri		-	-
Vergi ödemeleri		(22.650.363)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(22.514.331)	(11.322.623)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	7.704.429	55.546.295
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(30.218.760)	(66.868.918)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(73.518.981)	(102.146.881)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(373.904.620)	(482.600.174)
Kredilerden nakit girişleri		332.950.390	383.432.385
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit (çıkışları)/girişleri, net		(4.241.523)	20.574.492
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(1.699.151)
Ödenen faiz		(28.323.228)	(21.854.433)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		18.417.997	(12.221.586)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.597.364	2.282.037
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		23.015.361	(9.939.549)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	14.696.578	20.149.966
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	37.711.939	10.210.417

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 1.346 kişidir (31 Aralık 2020: 1.357).

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 2021		
Hissedarlar	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	40.834.420
Yusuf Uçurum	21,95	13.611.474
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,67	414.266
Bossa T.A.Ş.	3,50	2.171.000
Diğer Ortaklar	8,02	4.968.840
Ödenmiş sermaye	100,00	62.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2021 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.

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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, 2020 yılındaki gibi 2021 yılında da olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 salgınının finansal tablolara olası etkileri Şirket yönetimi tarafından detaylı olarak değerlendirilmiştir. Salgının Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket, 25 Mart 2020 - 31 Temmuz 2020 tarihleri arasında ilgili yönetmelik kapsamında “Kısa Çalışma” uygulamasından faydalanmış olup, 1 Ağustos 2020 tarihinden itibaren geçilen tam zamanlı çalışma devam etmektedir.

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 27 Ekim 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurullar finansal tablolarda değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- TMS/TFRS’nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriiki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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

- **IFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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 muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **IFRS 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 IFRS 4’ün yerine geçmektedir. IFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **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 kavuşturacaktır.
 - **IFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve IFRS 1, IFRS 9, TMS 41 ve IFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **IFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden IFRS 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 yansıtacaktır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

- **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.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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.

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:

	<u>Yıllar</u>
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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili "yeniden değerlendirme fonu" hesabındaki tutar geçmiş yıl karları faaliyet sonuçları hesabına aktarılır. TMS 16 Standardına göre kullanım hakkı varlıkları için de amortisman hesaplanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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 2021 tarihi itibarıyla söz konusu standartların etkisi değerlendirilmiş olup önemlilik kapsamında söz konusu ara dönem finansal tablolara etkisi bulunmamaktadır.

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

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.

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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:

- a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler,
- b) 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:

- a) 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,
- b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanmış 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 aktif 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.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

Kurumlar vergisi ve dönem vergisi

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Kurumlar vergisi oranı 2021 Mart ayı geçici dönem için %20, 2021 yılı diğer geçici dönemler için %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak uygulanmaktadır. 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.

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.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

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

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

Ertelenen vergi

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.

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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. 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 2021 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaların tamamının teşvik belgesi kapanış vizesinde kabul edileceği varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmesinde dikkate almıştır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bilançoda 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi (Devamı)

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

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

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

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

Faiz geliri

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Hisse başına kazanç

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 gayrimenkuller

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

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

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

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

Geri alınan paylar

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:

- a) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir,

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

- b) 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 "01 Eylül 2020 tarihli ve 31231 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 77 seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile emlak vergisine esas olmak üzere 2020 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 2021 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 Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar olayın ortaya çıktığı hesap döneminden itibaren en fazla 5 hesap dönemi içerisinde "Geçmiş yıl Karları/Zararları" kalemine aktararak kapatılır esasına göre muhasebeleştirilmiştir. Şirket bu işleme ilişkin kayıtların ilkinin 31.12.2018 tarihinde (37.498.114 TL), ikincisini 31.12.2019 tarihinde (37.498.114 TL) ve son kaydını da 31.12.2020 tarihinde (37.498.114 TL) "Geçmiş yıl Karları" na transfer etmiştir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kasa	4.878	2.686
Bankadaki nakit - Vadesiz mevduat	37.707.061	14.693.892
Toplam nakit ve nakit benzeri	37.711.939	14.696.578

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesiz mevduatların yabancı para cinsinden tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Vadesiz Mevduat				
Avro	2.852.694	29.421.263	1.217.249	10.964.861
TL	2.521.576	2.521.576	1.371.291	1.371.291
ABD Doları	651.818	5.764.222	321.196	2.357.740
Toplam mevduat	37.707.061		14.693.892	

4. Borçlanmalar

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	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	1,45%	33.671.718	347.273.266	2,40%	17.137.278	154.370.891
CHF cinsinden krediler	1,20%	363.779	3.453.900	1,20%	361.604	2.995.562
TL cinsinden krediler	13,78%	113.175.320	113.175.320	12,75%	200.763.535	200.763.535
Toplam kısa vadeli banka kredileri			463.902.486			358.129.988
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	11,20%	4.008.138	4.008.138	11,20%	3.671.026	3.671.026
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			467.910.624			361.801.014

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL
Uzun vadeli banka kredileri:						
Avro cinsinden krediler	4,02%	8.461.142	87.263.992	3,81%	15.356.150	138.326.666
CHF cinsinden krediler	1,20%	178.650	1.696.196	1,20%	542.041	4.490.324
TL cinsinden krediler	8,98%	43.014.374	43.014.374	9,03%	89.032.248	89.032.248
Toplam uzun vadeli krediler			131.974.562			231.849.238
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	11,20%	12.348.100	12.348.100	11,20%	15.436.779	15.436.779
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			144.322.662			247.286.017
Finansal borçlar toplamı			612.233.286			609.087.031

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

4. Borçlanmalar (Devamı)

30 Eylül 2021 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	33.324.670	361.361	108.546.585	455.671.511
2 yıla kadar	6.981.896	180.680	28.819.110	102.542.361
3 yıla kadar	1.769.240	-	6.860.360	25.107.417
4 yıla kadar	-	-	6.477.467	6.477.467
5 yıla kadar	-	-	3.155.594	3.155.594
6 yıla kadar	-	-	1.686.095	1.686.095
Toplam	42.075.806	542.041	155.545.211	594.640.444

31 Aralık 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	16.999.531	361.361	195.465.269	351.588.895
2 yıla kadar	9.624.668	361.361	50.968.600	140.660.198
3 yıla kadar	5.333.145	180.680	21.314.057	70.851.265
4 yıla kadar	417.246	-	6.974.357	10.732.867
5 yıla kadar	-	-	5.207.403	5.207.403
6 yıla kadar	-	-	3.155.594	3.155.594
7 yıla kadar	-	-	1.686.095	1.686.095
Toplam	32.374.590	903.402	284.771.375	583.882.317

Finansal Borçlar Hareket Tablosu	2021	2020
Açılış, 1 Ocak	609.087.031	523.023.819
Kredi kullanımı	332.950.390	567.174.270
Kredi ödemeleri	(402.227.848)	(609.106.216)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(4.241.523)	(4.550.188)
Kur farkı	74.148.885	124.488.044
Faiz tahakkuk değişikliği	2.516.351	8.057.302
Dönem Sonu	612.233.286	609.087.031

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	313.073.770	195.259.823
Alacak senetleri	162.168.314	147.468.093
Toplam	475.242.084	342.727.916
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(979.753)	(740.350)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(45.534.750)	(26.197.586)
Ticari alacaklar, net	428.727.581	315.789.980

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterilerinden aldığı teminat ve ipoteklerin analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	2.910.000	3.507.192
Alınan ipotekler	850.000	850.000
Toplam	3.760.000	4.357.192

Ticari alacaklar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve TL için sırasıyla ortalama %0,70 %0,85 %0,85 ve %19,20 (31 Aralık 2020: %0,50 %0,76 %0,53 ve %19,90) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	26.197.586	7.293.456
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	15.432.739	17.684.714
Dönem içindeki karşılıklardan kaynaklanan kur farkı	3.940.874	922.452
TFRS 9 dönem etkisi	-	352.564
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(36.449)	(55.600)
Dönem sonu,	45.534.750	26.197.586

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	48.643.621	74.031.096
1 aya kadar	113.288.072	80.705.354
1-3 ay arası	203.512.232	133.233.024
3-12 ay arası	63.283.656	27.820.506
Toplam	428.727.581	315.789.980

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	118.735.426	45.353.194
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	246.017
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(555.578)	(147.134)
Toplam borçlar	118.179.848	45.452.077

Ticari borçlar, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve TL için sırasıyla ortalama %0,70 %0,85 %0,85 ve %19,20 (31 Aralık 2020 : ortalama %0,50 %0,76 %0,53 ve %19,90) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	1.756.354	2.717.655
Toplam	1.756.354	2.717.655

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

6. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teşviklerden kaynaklanan destek alacakları	1.016.857	1.350.741
Asgari geçim indirimi	428.504	351.718
Vergi iadesi alacakları (*)	-	2.169.341
Diğer	63.726	56.593
Toplam	1.509.087	3.928.393

(*) 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. Vergi idaresi tarafından tekrardan karar düzeltme talebinde bulunulmuş ve ilgili talep reddedilmiştir. İlgili alacak 2021 yılı içerisinde tahsil edilmiştir.

7. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tedarikçilere verilen iş avansları	11.034.342	1.561.627
Maddi duran varlık sigorta gideri	406.849	1.699.977
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	357.784	667.279
Fuar katılım gideri	441.994	229.093
Diğer	171.654	134.709
Toplam	12.412.623	4.292.685

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. Peşin ödenmiş giderler (Devamı)

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	783.210	626.856
Toplam	783.210	626.856

8. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tahsili beklenen KDV alacakları	3.350.188	980.782
Devreden KDV	3.876.085	165.142
Diğer	23.481	82.277
Toplam	7.249.754	1.228.201

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	3.603.418	2.799.294
Diğer	550.193	157.538
Toplam	4.153.611	2.956.832

9. Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	68.186.441	23.812.314
Yarı mamul	84.067.302	69.790.224
Mamul	137.039.431	93.072.883
Diğer stoklar (*)	238.659	726.382
Yoldaki mallar	50.233	3.417
Toplam	289.582.066	187.405.220

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde giderleştirilerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 493.664.092 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 362.329.879 TL).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	78.490.001	-	-	-	-	78.490.001
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	11.448.354	-	-	-	-	11.448.354
Binalar	126.193.437	37.131	-	-	48.001	126.278.569
Makine, tesis ve cihazlar	470.284.065	406.196	-	(10.141.961)	3.539.555	464.087.855
Taşıt araçları	429.970	-	-	-	-	429.970
Döşeme ve demirbaşlar	7.537.812	175.819	-	-	433.855	8.147.486
Yapılmakta olan yatırımlar	688.183	26.697.279	-	-	(4.021.411)	23.364.051
Toplam	695.071.822	27.316.425	-	(10.141.961)	-	712.246.286
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.773.354)	(1.003.097)	-	-	-	(5.776.451)
Binalar	(35.478.586)	(2.460.830)	-	-	-	(37.939.416)
Makine, tesis ve cihazlar	(315.059.027)	(12.948.387)	-	9.563.615	-	(318.443.799)
Taşıt araçları	(429.967)	-	-	-	-	(429.967)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.809.152)	(381.869)	-	-	-	(6.191.021)
Toplam	(361.550.086)	(16.794.183)	-	9.563.615	-	(368.780.654)
Net kayıtlı değeri	333.521.736					343.465.632

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 102.536.404 Avro'dur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 15.500.000 Avro ve 337.500.000 TL'dir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 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	424.335.092	-	-	(1.032.171)	2.947.768	426.250.689
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	606.027.441	64.544.900	-	(1.470.578)	-	669.101.763
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	(300.709.882)	(11.606.580)	-	1.023.739	-	(311.292.723)
Taşıt araçları	(494.781)	-	-	-	-	(494.781)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.663.456)	(382.982)	-	366.236	-	(5.680.202)
Toplam	(343.035.936)	(15.105.560)	-	1.462.145	-	(356.679.351)
Net kayıtlı değeri	262.991.505	-	-	-	-	312.422.412

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Transfer	30 Eylül 2021
Maliyet:				
Haklar	1.479.985	85.154	-	1.565.139
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	25.510.992	2.817.181	-	28.328.173
Bilgisayar programları	7.709.846	-	-	7.709.846
Toplam	35.752.472	2.902.335	-	38.654.807
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.391.908)	(43.936)	-	(1.435.844)
Özel maliyetler	(861.899)	(74.250)	-	(936.149)
Geliştirme giderleri	(16.820.654)	(1.127.242)	-	(17.947.896)
Bilgisayar programları	(7.541.058)	(56.481)	-	(7.597.539)
Toplam	(26.615.519)	(1.301.909)	-	(27.917.428)
Net kayıtlı değeri	9.136.953			10.737.379

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	1.389.391	-	-	1.389.391
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	31.999.447	2.338.512	-	34.337.959
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.389.391)	-	-	(1.389.391)
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	(25.640.189)	(725.185)	-	(26.365.374)
Net kayıtlı değeri	6.359.258			7.972.585

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Eski Dış Giyim Fabrikası	137.910.000	137.910.000
Net kayıtlı değeri	137.910.000	137.910.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 28.500.000 Avro ve 217.500.000 TL'dir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak (*)	137.910.000	202.295.000
Değerleme artışı	-	-
Dönem sonu, 30 Eylül	137.910.000	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 9 Eylül 2020 tarihinde nakden tahsil edilmiş ve tapu devir işlemi 16 Eylül 2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2020 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 2021 Net Kayıtlı Değeri
Eski Dış Giyim Fabrikası	Adana Yüreğir	Cumhuriyet	2402	2	232.875 m ²	137.910.000

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	5.215.920	3.968.414
Ödenecek SGK prim ve sendika aidatları	2.662.604	1.977.602
Toplam	7.878.524	5.946.016

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Gelir Tahakkukları (*)	33.277.914	8.042.036
Alınan avanslar	729.366	1.429.240
Toplam	34.007.280	9.471.276

(*) İlgili tutar, 2021 yılı Eylül ayı içerisinde faturası kesilmiş, fiili ihracatı ve sevkiyatı 2021 yılı Ekim ayında yapılan mamul satışlarına ait fatura tutarlarından oluşmaktadır.

b) Devlet teşvik ve yardımları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli devlet teşvik gelirleri (*)	84.954	84.954
Toplam	84.954	84.954

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.973.898	3.421.140
Toplam	3.973.898	3.421.140

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	3.421.140	3.484.057
Dönem içinde ayrılan Ödemeler (-)	1.607.831 (1.055.073)	562.161 (1.213.961)
Dönem sonu, 30 Eylül	3.973.898	2.832.257

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	36.390.881	30.625.593
Toplam	36.390.881	30.625.593

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	30.625.593	26.937.979
Hizmet maliyeti	2.150.288	1.154.440
Faiz maliyeti	2.817.471	1.652.146
Ödemeler (-)	(3.726.641)	(1.799.322)
Aktüeryal kayıp	4.524.170	863.907
Dönem sonu, 30 Eylül	36.390.881	28.809.150

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 2021 tarihi itibarıyla, hükümet tarafından belirlenen 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96TL) 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 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%4,55	%4,55
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%99,1	%99,1

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	%3,55	%5,55	%3,55	%5,55
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.170.740	(4.947.896)	4.137.195	(3.486.802)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	4.510.018	4.510.018
Diğer	142.087	-
Toplam	4.652.105	4.510.018

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	4.510.018	5.608.661
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	(1.098.643)
Dönem sonu, 30 Eylül	4.510.018	4.510.018

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen ipotek ve rehinler (*)	1.008.794.000	951.486.200
Verilen teminat mektupları	312.264.975	110.581.567
Verilen bonolar	22.277.160	23.172.823
Toplam	1.343.336.135	1.085.240.590

(*) Şirket, 2015 yılında, mevcut tüm banka kredilerini Türkiye İş Bankası A.Ş.'de 8 yıl vadeli olarak yeniden yapılandırılan kredi refinansman işlemi gerçekleştirmiştir. İlgili bankaya 44.000.000 Avro ve 552.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği verilmiştir.

			30 Eylül 2021		31 Aralık 2020
	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	4.660.000	4.660.000	2.410.000	2.410.000
Alınan teminat mektupları	USD	149.471	1.321.817	149.471	1.097.192
Alınan ipotekler	TL	850.000	850.000	850.000	850.000
Toplam alınan teminatlar			6.831.817		4.357.192

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2021 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 2021:**

	TL Karşılığı	TL	Avro	Chf
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.008.794.000	555.000.000	44.000.000	-
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	334.542.135	846.644	31.319.550	1.125.000
- 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	1.343.336.135	555.846.644	75.319.550	1.125.000

31 Aralık 2020:

	TL Karşılığı	TL	Avro	Chf
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.085.240.590	556.914.644	58.651.400	-
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	1.085.240.590	556.914.644	58.651.400	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. Özkaynaklar

Şirketin 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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	3,50	2.171.000
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,67	414.266	0,56	344.266
Diğer Ortaklar	8,02	4.968.840	8,13	5.038.840
Ödenmiş sermaye	100,00	62.000.000	100,00	62.000.000

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler. 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 düzeltilmesi 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.

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.

2019 yılında gerçekleştirilen 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. Özkaynaklar (Devamı)

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 2021	31 Aralık 2020
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	11.308.901	11.308.901
Yasal yedekler	8.226.985	4.183.818
Toplam	19.535.886	15.492.719

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat (Net)				
Yurtiçi satışlar	605.570.076	247.667.267	293.566.104	127.030.295
Yurt dışı satışlar	267.596.469	101.874.016	150.308.625	58.674.680
Toplam	873.166.545	349.541.283	443.874.729	185.704.975

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti (-)				
Yurtiçi satışlar	(429.410.483)	(184.675.162)	(213.461.292)	(85.200.931)
Yurt dışı satışlar	(157.872.616)	(63.329.185)	(90.047.954)	(33.086.716)
Toplam	(587.283.099)	(284.004.347)	(303.509.246)	(118.287.647)

Satışların maliyetinin detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde giderleri	493.664.092	227.428.862	212.098.972	86.164.263
İşçilik giderleri	53.637.198	20.364.555	31.378.253	12.013.708
Genel üretim giderleri (*)	123.790.324	48.406.847	83.819.242	30.321.428
Stoklardaki değişim	(83.808.515)	(48.195.917)	(23.787.221)	(10.211.752)
Toplam	587.283.099	248.004.347	303.509.246	118.287.647

(*) Endirekt işçilik giderlerini de içermektedir

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel gideri	(7.468.518)	(2.533.584)	(5.345.350)	(2.002.072)
Kıdem, izin karş. ve tazminatlar	(5.222.130)	(1.722.570)	(3.749.516)	(1.624.612)
Danışmanlık ve müşavirlik gideri	(2.816.440)	(990.693)	(2.153.790)	(775.418)
Amortisman ve itfa gideri	(1.289.679)	(430.323)	(1.507.388)	(504.980)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(362.171)	(146.826)	(322.390)	(159.200)
Bilgi işlem giderleri	(242.680)	(58.944)	(234.627)	(48.041)
Kira	(234.045)	(78.015)	(242.665)	(78.015)
Yardımcı işletme gider payları	(253.181)	(100.095)	(150.278)	(60.791)
Bakım, onarım ve temizlik gideri	(167.066)	(38.385)	(312.113)	(120.984)
Sigorta gideri	(188.805)	(66.682)	(170.400)	(50.497)
Ofis gideri	(198.062)	(120.301)	(65.804)	(19.949)
Vergi ve resmi harçlar	(71.693)	(5.694)	(37.655)	(7.313)
Seyahat gideri	(8.379)	(1.651)	(15.168)	(7.383)
Diğer	(882.944)	(292.984)	(663.863)	(345.315)
Toplam	(19.405.793)	(6.586.747)	(14.971.007)	(5.804.570)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Pazarlama giderleri				
İhracat giderleri	(13.610.863)	(5.019.042)	(6.601.545)	(2.662.043)
Personel giderleri	(8.105.618)	(2.970.266)	(5.539.424)	(2.172.231)
Reklam ve fuar giderleri	(3.758.192)	(1.628.772)	(2.839.841)	(625.583)
Nakliye gideri	(4.381.256)	(1.882.259)	(2.317.400)	(926.201)
Danışmanlık gideri	(2.946.520)	(1.190.897)	(3.893.908)	(1.048.706)
Haberleşme ve kargo giderleri	(2.345.207)	(738.721)	(1.712.191)	(695.545)
Yardımcı işletme gider payları	(1.803.482)	(633.561)	(1.264.902)	(481.260)
Kira	(1.487.546)	(513.667)	(1.264.210)	(439.541)
Yurt içi satış komisyonu	(1.311.811)	(706.715)	(659.598)	(350.814)
Müteahhitlik gideri	(795.498)	(276.894)	(421.259)	(139.019)
Seyahat giderleri	(643.726)	(358.300)	(620.365)	(144.867)
Amortisman giderleri	(267.954)	(89.868)	(269.018)	(89.717)
Diğer	(2.856.966)	(1.031.970)	(1.784.779)	(672.507)
Toplam	(44.314.639)	(17.040.932)	(29.188.440)	(10.448.034)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kambiyo karları (müşteri-satıcı)	85.324.991	15.846.548	122.475.869	61.030.467
Muhtelif satışlar (*)	16.177.496	10.275.408	2.692.897	859.812
Teşvik gelirleri	4.533.962	1.434.757	4.387.940	820.818
Ticari işl. ilişkin reeskont gelirleri	4.252.222	1.541.216	1.277.118	375.895
Numune gelirleri	1.854.409	578.577	2.330.415	909.437
Diğer	4.628.795	1.583.687	6.373.767	3.824.512
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	116.771.875	31.260.193	139.538.006	67.820.941

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kambiyo zararları (müşteri-satıcı)	(50.279.087)	(16.232.135)	(67.033.888)	(28.677.350)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(15.432.739)	-	-	-
Muhtelif satış maliyeti (*)	(15.458.070)	(10.241.632)	(1.935.094)	(499.329)
Vergi, resim ve harçlar	(1.453.945)	(471.096)	(3.304.172)	(1.610.667)
Ticari işl. ilişkin reeskont gideri	(1.821.875)	(928.167)	(1.134.491)	(265.863)
Tazminat ve ceza giderleri	(556.916)	-	-	-
Numune giderleri	(185.942)	(68.996)	(1.633.738)	(628.097)
Diğer	(4.240.200)	(712.913)	(3.283.031)	(928.741)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(89.428.774)	(28.654.939)	(78.324.414)	(32.610.047)

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

21. Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	6.568.017	2.693.307	4.185.524	2.082.325
Toplam finansman gelirleri	6.568.017	2.693.307	4.185.524	2.082.325

22. Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(54.245.530)	(3.328.141)	(140.235.684)	(61.880.364)
Faiz gideri	(27.738.158)	(8.794.847)	(24.160.581)	(9.676.640)
Toplam finansman giderleri	(81.983.688)	(12.122.988)	(164.396.265)	(71.557.004)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık satış karı	7.126.083	3.943.137	(19.347.137)	(19.808.052)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.126.083	3.943.137	(19.347.137)	(19.808.052)

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari yıl kurumlar vergisi	(21.852.712)	797.651	(59.713)	(59.713)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.215.738)	(232.270)	3.475.582	387.695
Cari dönem vergi gelir/ (gideri)	(26.068.450)	565.381	3.415.869	327.982

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	21.852.712	691.740
Peşin ödenen vergiler(-)	(22.650.363)	(59.713)
Vergi Yükümlülüğü	(797.651)	632.027

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7316 Sayılı Kanun'un Vergi düzenlemelerine ilişkin, Kurumlar vergisi oranının; 2021 kurum kazançları için %25, 2022 kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanması belirlenmiştir. 2021 Mart ayı geçici dönem için %20, 2021 yılı diğer geçici dönemler için %25 olarak uygulanmaktadır. 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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler geçici vergi dönemini izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar geçici vergilerini beyan edip on 17. 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 2021 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 son gününe 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 5 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. Üçüncü yatırım teşvik belgesi 18.08.2021 tarihli, E526742 numaralı 27.280.622 ABD Doları ve 49.850.000 TL tutarındadır. Dördüncü yatırım teşvik belgesi 28.06.2021 tarihli, E525190 numaralı, 1.643.186 ABD Doları ve 10.100.000 TL tutarındadır. Beşinci yatırım teşvik belgesi 07.07.2021 tarihli, E525509 numaralı, 6.488.904 ABD Doları ve 915.000 TL tutarındadır. 118711 ve 134297 nolu teşvik belgelerinin yatırıma katkı oranı %40’tır. E526742 ve E525509 nolu teşvik belgelerinin yatırıma katkı oranı %45 ve E525190 nolu teşvik belgesinin yatırıma katkı oranı %55’tir.

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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	242.157.345	244.015.267	(31.525.503)	(31.897.087)
Sabit kıymet satış karından doğan ert.vergi	18.684.571	18.684.571	(3.736.914)	(3.736.914)
Kıdem tazminatı karşılığı	(36.390.882)	(30.625.593)	7.278.176	6.125.119
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(3.973.898)	(3.421.140)	794.780	684.228
Finansal borçlanmalarla ilgili iç verim farkı	1.217.095	1.035.609	(243.419)	(207.122)
Teşvik belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	-	(5.154.159)	-	5.154.159
Dava karşılıkları	(4.510.018)	(4.510.018)	902.004	902.004
Diğer	(5.864.381)	(4.642.594)	1.172.875	928.519
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(25.358.001)	(22.047.094)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Eylül itibarıyla sona eren hesap dönemleri için ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	(22.047.094)	(9.217.701)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	(4.215.738)	3.475.582
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	904.831	119.103
Dönem sonu, 30 Eylül	(25.358.001)	(5.623.016)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Toplam vergi öncesi kar/(zarar)	180.318.190	(22.241.881)
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %25 üzerinden vergi	(45.079.547)	4.893.214
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.297.770)	(820.457)
İndirim ve istisnalar	19.025.244	411.345
Diğer	1.283.622	(1.068.233)
Kar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	(26.068.451)	3.415.869

25. Hisse başına kazanç/(kayıp)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı)	154.249.739	75.111.977	(18.826.011)	(2.607.694)
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli)	6.200.000.000	6.200.000.000	6.200.000.000	6.200.000.000
Elde edilen hisse başına kar / (zarar)	0,0249	0,0121	(0,0030)	(0,0004)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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

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.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	432.867.446	307.565.982
Yükümlülükler	(498.040.248)	(325.997.618)
Net döviz pozisyonu	(65.172.802)	(18.431.636)

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	Diğer
Ticari alacaklar	397.681.961	5.391.705	33.936.248	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	35.185.485	651.818	2.852.694	-	-	-
Toplam varlıklar	432.867.446	6.043.523	36.788.942			
Ticari borçlar	(57.469.366)	(4.803.803)	(1.456.981)	5.829	(1.397)	-
Finansal yükümlülükler	(440.570.882)	-	(42.218.636)	(542.312)	-	-
Toplam yükümlülükler	(498.040.248)	(4.803.803)	(43.675.617)	(536.483)	(1.397)	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(65.172.802)	1.239.721	(6.886.675)	(536.483)	(1.397)	-
İhracat	267.596.469	5.363.810	23.195.852	-	-	-
İthalat	188.298.205	15.845.901	4.524.479	131.911	-	3.187.072

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2020						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	İngiliz Sterlini	JPY
Ticari alacaklar	294.243.382	2.119.041	30.938.238	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	13.322.600	321.196	1.217.249	-	-	-
Toplam varlıklar	307.565.982	2.440.237	32.155.488	-	-	-
Ticari borçlar	(25.044.734)	(1.291.636)	(1.722.970)	3.570	(8.684)	192.295
Finansal yükümlülükler	(300.952.884)	-	(32.576.108)	(906.624)	-	-
Toplam yükümlülükler	(325.997.618)	(1.291.636)	(34.299.078)	(903.054)	(8.684)	192.295
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(18.431.636)	1.148.602	(2.143.590)	(903.054)	(8.684)	192.295
İhracat	237.853.241	2.421.300	26.725.247	-	-	-
İthalat	142.355.665	9.020.382	8.314.891	133.675	-	1.895.820

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Kar/Zarar		
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla;	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	1.096.322	(1.096.322)
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	1.096.322	(1.096.322)
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
Avro net varlığı	(7.102.572)	7.102.572
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(7.102.572)	7.102.572
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	(509.364)	509.364
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(509.364)	509.364
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(1.667)	1.667
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(1.667)	1.667
Toplam	(6.517.280)	6.517.280

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	843.131	(843.131)
ABD Doları riskinden korunan kısım		
ABD Doları Net Etki	843.131	(843.131)
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
Avro net varlığı	(1.930.925)	1.930.925
Avro riskinden korunan kısım		
Avro Net Etki	(1.930.925)	1.930.925
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	(748.099)	748.099
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(748.099)	748.099
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(8.635)	8.635
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(8.635)	8.635
Toplam	(1.844.528)	1.844.528

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

Kredi Riski

30 Eylül 2021						
	İlişkili	Ticari alacaklar	İlişkili	Diger alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
	taraf	Diger taraf	taraf	Diger taraf	İlişkili taraf	Diger taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	383.192.831	-	1.509.087	-	37.707.061
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	380.083.959	-	1.509.087	-	37.707.061
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	-	48.643.622	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(45.534.750)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.534.750)	-	-	-	-
- 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 2020						
	İlişkili	Ticari alacaklar	İlişkili	Diger alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
	taraf	Diger taraf	taraf	Diger taraf	İlişkili taraf	Diger taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.888	315.789.980	-	3.928.393	-	14.693.891
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.888	241.758.884	-	3.928.393	-	14.693.891
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	-	74.031.095	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.197.586	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.197.586)	-	-	-	-
- 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 2021 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 finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	612.233.286	609.087.031
Nakit ve nakit benzeri değerler	(37.711.939)	(14.696.578)
Net borç	574.521.347	594.390.453
Toplam özkaynak	422.218.180	271.587.777
Toplam sermaye	996.739.527	865.978.230
Borç/toplam sermaye oranı (%)	58	69

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021							
	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	595.877.047	627.589.093	177.344.610	308.891.709	140.220.593	1.132.181	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16.356.238	19.999.017	1.414.985	4.257.358	14.326.674	-	-
- Ticari borçlar	119.936.202	120.491.780	98.428.454	20.221.597	1.841.729	-	-
Toplam kaynaklar	732.169.487	768.079.890	277.188.049	333.370.664	156.388.996	1.132.181	-

31 Aralık 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	589.979.226	642.934.346	75.202.592	318.282.185	247.686.887	1.762.682	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	19.107.805	24.277.537	1.413.839	4.241.521	18.622.177	-	-
- Ticari borçlar	48.169.732	48.070.849	34.958.581	10.394.613	2.717.655	-	-
Toplam kaynaklar	657.256.763	715.282.732	111.575.012	332.918.319	269.026.719	1.762.682	-

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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Palmiye Dok. San. Tic. A.Ş.	-	2.888
Toplam	-	2.888

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	-	219.973
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	-	26.044
Toplam	-	246.017

c) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	7.050.999	768.257	6.759.406	2.488.524
Arifoğlu Dok.San. İpl. Tic. A.Ş.	2.468.116	1.158.325	926.447	318.928
Toplam	9.519.115	1.926.582	7.685.853	2.807.452

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	7.551.824	2.087.397	6.871.850	3.410.663
Palmiye Dok. San. Tic. A.Ş.	2.000	-	-	-
Toplam	7.553.824	2.087.397	6.871.850	3.410.663

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

e) 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kısa vadeli faydalar	2.911.808	1.013.054	2.404.284	896.330
Toplam	2.911.808	1.013.054	2.404.284	896.330

.....