

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK-31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</i> Şirket'in ana faaliyet konusu, detayları Dipnot 1'de açıklandığı üzere, tekstil ürünleri üretimi, pazarlaması ve satışlarıdır. 2022 yılında Şirket'in bu faaliyetlerinden elde ettiği net hasılat 2.614.671.126 TL'dir (Dipnot 18). Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Hasılatın yıl içerisinde uygulanan stratejilerin ve sonuçların değerlendirilmesi açısından en önemli performans ölçüm kriterlerinden biri olması. Şirket'in hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2.3'te açıklanmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir: - Şirket'in uyguladığı hasılatın kaydedilmesine ilişkin muhasebe politikalarının TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı ile uyumlu olup olmadığı değerlendirilmiştir, - Şirket'in hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır, - Hasılatın denetimi amacıyla, örneklem yöntemiyle fatura testleri yapılmıştır ve faturalarının doğruluğuna ilişkin bu faturalar sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmiştir, - Şirket'in müşterilerine örneklem yöntemiyle mutabakat gönderimi yapılmıştır, - Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmiştir ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri T.A.Ş.'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 23 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Şubat 2023

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

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 - 50

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	236.151.625	67.178.556
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	684.889.632	630.185.873
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.253.196	1.283.907
Stoklar	9	729.605.203	378.430.709
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	7.846.557	28.686.978
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	-	22.650.363
Diğer dönen varlıklar	8	46.494.503	15.150.757
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.706.240.716	1.143.567.143
Duran Varlıklar:			
Finansal yatırımlar		120.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	586.520.000	168.110.000
Maddi duran varlıklar	10	1.635.100.881	519.462.016
Maddi olmayan duran varlıklar	11	18.590.606	11.760.350
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	118.736.750	524.925
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.359.068.237	699.857.291
TOPLAM VARLIKLAR		4.065.308.953	1.843.424.434

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	834.817.677	377.008.275
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	8.656.695	4.122.821
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	4	261.303.372	261.374.843
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	150.813.746	167.088.210
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	15.082.599	7.312.777
Ertelenmiş gelirler			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	14	32.633.270	29.746.921
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	2.855.000	4.081.000
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	8.737.814	4.619.668
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	8.283.223	8.567.855
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.323.183.396	863.922.370
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	489.965.646	191.376.561
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	23.606.510	11.269.071
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	61.908.926	32.016.246
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	181.916.590	39.863.534
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	36.155.829	26.818.516
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		793.553.501	301.343.928
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	17	356.000.000	62.000.000
Emisyon Primi	17	4.565.883	4.565.883
Geri alınmış paylar	17	(11.879.127)	(11.308.901)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	35.803.714	19.535.885
Diğer yedekler		440.075	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		786.544.172	227.415.954
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(148.897.292)	(39.561.002)
Geçmiş yıllar karları		110.212.673	88.362.038
Net dönem karı		815.781.958	327.148.279
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.948.572.056	678.158.136
TOPLAM KAYNAKLAR		4.065.308.953	1.843.424.434

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	2.614.671.126	1.350.266.817
Satışların maliyeti (-)	18	(2.028.463.675)	(894.179.619)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		586.207.451	456.087.198
Genel yönetim giderleri (-)	19	(53.018.489)	(26.984.375)
Pazarlama giderleri (-)	19	(155.966.063)	(69.885.910)
Araştırma giderleri (-)		(1.663.811)	(1.216.198)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	532.996.018	493.276.643
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(343.824.701)	(294.786.800)
ESAS FAALİYET KARI		564.730.405	556.490.558
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	418.434.350	37.440.476
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-	(62.094)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		983.164.755	593.868.940
Finansman gelirleri	21	17.588.762	20.603.484
Finansman giderleri (-)	22	(254.098.582)	(295.572.786)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		746.654.935	318.899.638
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		69.127.023	8.248.641
- Dönem vergi geliri	24	3.644.050	-
- Ertelenmiş vergi geliri	24	65.482.973	8.248.641
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		815.781.958	327.148.279
DÖNEM KARI		815.781.958	327.148.279
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		667.079.295	101.083.836
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(136.670.364)	(7.413.534)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri		(74.820.286)	(13.020.060)
Diğer vergi gideri		(713.198)	(1.228.162)
DİĞER KAPSAMLI GELİR VERGİ SONRASI		454.875.447	79.422.080
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.270.657.405	406.570.359
Hisse Başına Kazanç (kr)	25	0,0569	0,0547

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler											
	Ödenmiş sermaye	Diğer Yedekler	Pay İhraç Primleri	Ort. kont. tabi teş. veya işlt. içeren birleşme etkisi	Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları		Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geri alınmış paylar	Birikmiş karlar		
					Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)			Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar toplamı
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	-	-	-	74.996.228	(2.431.298)	-	4.043.166	-	(39.486.881)	(37.121.215)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	85.352.907	(5.930.827)	-	-	-	-	79.422.080
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327.148.279	327.148.279
Dönem sonu bakiyeler, 31 Aralık 2021	62.000.000	-	4.565.883	-	227.415.954	(39.561.002)	19.535.885	(11.308.901)	88.362.038	327.148.279	678.158.136
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2022	62.000.000	-	4.565.883	-	227.415.954	(39.561.002)	19.535.885	(11.308.901)	88.362.038	327.148.279	678.158.136
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış	-	-	-	-	-	-	570.226	(570.226)	(570.226)	-	(570.226)
Sermaye artırımını	294.000.000	-	-	-	-	-	-	-	(294.000.000)	-	-
Transferler	-	-	-	-	(5.083.519)	-	15.697.603	-	316.534.195	(327.148.279)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalış)	-	440.075	-	-	-	-	-	-	(113.334)	-	326.741
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	564.211.737	(109.336.290)	-	-	-	-	454.875.447
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	815.781.958	815.781.958
Dönem sonu bakiyeler, 31 Aralık 2022	356.000.000	440.075	4.565.883	-	786.544.172	(148.897.292)	35.803.714	(11.879.127)	110.212.673	815.781.958	1.948.572.056

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları :			
Dönem karı/(zararı)		815.781.958	327.148.279
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	28.028.919	24.061.922
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	15.938.601	9.110.619
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(1.226.000)	(429.018)
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	15.910.708	32.962.058
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	132.852.483	37.324.613
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		1.696.043	262.930
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		349.596	(415.588)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(24.350)	(7.178.382)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	24	(69.127.023)	(8.880.668)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		267.680.697	282.512.377
Gerçeğe uygun değer kayıpları(kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
-Yatırım amaçlı g.menkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	(418.410.000)	(30.200.000)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		789.451.632	666.279.142
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(72.310.510)	(347.620.881)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		-	2.888
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	22.681.074	2.644.486
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(351.174.494)	(191.025.489)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	21.363.530	(24.292.362)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		13.268.620	151.596.329
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		-	(246.017)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	14	2.886.349	20.275.645
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(31.343.746)	(13.922.556)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		7.485.190	6.977.784
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(387.143.987)	(395.610.173)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		402.307.645	270.668.969
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(6.437.761)	(6.087.683)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		3.644.050	(22.650.363)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları :			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	24.350	7.756.896
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(602.866.878)	(113.348.440)
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri/(çıkışları)		326.741	(84.954)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(602.515.787)	(105.676.498)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları :			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.294.457.421)	(611.866.136)
Kredilerden nakit girişleri		1.798.248.173	568.877.390
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit (çıkışları)/girişleri, net		(22.330.605)	(8.428.599)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(570.226)	-
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışı		(120.000)	-
Ödenen faiz		(108.794.999)	(32.355.102)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		371.974.922	(83.772.447)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		168.973.069	52.481.978
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	67.178.556	14.696.578
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	236.151.625	67.178.556

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET 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 1.477 kişidir (31 Aralık 2021: 1.351).

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:

Hissedarlar	31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	234.468.603
Yusuf Uçurum	21,95	78.156.202
Bossa T.A.Ş.	3,52	12.519.342
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,70	2.508.689
Diğer Ortaklar	7,96	28.347.164
Ödenmiş sermaye	100,00	356.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 12.519.342 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,52'sine denk gelmektedir. Söz konusu paylar özkaynakların altında geri alınmış paylar olarak muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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'na 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi baz alınarak hazırlanmıştır.

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 23 Şubat 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurullar finansal tablolarda değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki geçerli kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem net karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ise makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrililmektedir. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

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

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye 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.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Netleştirme/mahsup

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar

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

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

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

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

İşletme birleşmeleri

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

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

	<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.

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda 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 muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte yapar.

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

Kiralamalar

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket - kiracı olarak

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

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır,
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir,
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. 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
 - ii. 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:

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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:

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

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

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

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

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket - kiralayan olarak

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Ticari ve diğer alacaklar

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

Şirket finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir.

Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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. 22 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe giren yasal düzenleme ile sanayi sicil belgesine haiz imalatçı ve ihracatçı kurumlara, sadece üretim faaliyetleri ile ihracattan elde ettikleri kazançlar üzerinden 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanacaktır. 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamaları da göz önünde bulundurarak 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Tanımlanan katkı planları

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

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Faiz geliri

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Hisse başına kazanç

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

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

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

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

- a) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir,
- b) 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 hesaplarken emsal bedelleri esas alarak ve parsel üzerindeki yapıların hali hazırdaki fiziksel yıpranma durumlarına göre yıpranma payı düşerek maliyet hesabını belirlemiştir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.512	6.087
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	236.150.113	67.172.469
Toplam nakit ve nakit benzeri	236.151.625	67.178.556

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi cinsinden tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Vadesiz Mevduat				
EUR	1.002.743	19.989.583	3.289.170	49.622.723
TL	212.923.806	212.923.806	5.649.525	5.649.525
USD	173.103	3.236.724	892.807	11.900.221
Toplam mevduat		236.150.113		67.172.469

4. BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri:						
EUR cinsinden krediler	3,79%	9.481.804	189.359.206	1,72%	27.630.808	417.609.277
CHF cinsinden krediler	-	-	-	1,20%	364.872	5.346.724
TL cinsinden krediler	13,09%	906.761.843	906.761.843	16,75%	215.427.117	215.427.117
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.096.121.049			638.383.118
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	15,19%	8.656.695	8.656.695	11,20%	4.122.821	4.122.821
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.104.777.744			642.505.939

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Uzun vadeli banka kredileri:						
EUR cinsinden krediler	3,35%	8.685.596	173.458.305	3,77%	7.981.836	120.636.670
CHF cinsinden krediler	-	-	-	1,20%	179.187	2.625.754
TL cinsinden krediler	16,40%	316.507.341	316.507.341	14,05%	68.114.137	68.114.137
Toplam uzun vadeli krediler			489.965.646			191.376.561
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	17,35%	23.606.510	23.606.510	11,20%	11.269.071	11.269.071
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			513.572.156			202.645.632
Finansal borçlar toplamı			1.618.349.900			845.151.571

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

4. BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Orijinal para cinsinden				31.12.2022
Vade	Kredi geri ödemeleri (EUR)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	9.481.804	-	915.418.538	1.104.777.744
2 yıla kadar	2.157.570	-	123.381.111	166.469.507
3 yıla kadar	1.474.813	-	67.589.537	97.042.726
4 yıla kadar	1.385.113	-	51.004.020	78.665.836
5 yıla kadar	1.301.301	-	33.571.408	59.559.440
10 yıla kadar	2.366.799	-	64.567.775	111.834.647
Toplam	18.167.400	-	1.255.532.389	1.618.349.900

Orijinal para cinsinden				31.12.2021
Vade	Kredi geri ödemeleri (EUR)	Kredi geri ödemeleri (CHF)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	27.630.808	364.872	219.549.939	642.505.933
2 yıla kadar	7.603.357	179.187	51.543.925	169.086.055
3 yıla kadar	378.479	-	18.707.245	24.427.539
4 yıla kadar	-	-	5.730.615	5.730.615
5 yıla kadar	-	-	2.320.462	2.320.462
6 yıla kadar	-	-	1.080.967	1.080.967
Toplam	35.612.644	544.059	298.933.153	845.151.571

Finansal Borçlar Hareket Tablosu	2022	2021
Açılış, 1 Ocak	845.151.571	609.087.031
Kredi kullanımı	1.798.248.173	568.877.390
Kredi ödemeleri	(1.294.457.421)	(611.866.136)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(22.330.605)	(8.428.599)
Kur farkı	267.680.698	282.512.377
Faiz tahakkuk değişikliği	24.057.484	4.969.508
Dönem Sonu	1.618.349.900	845.151.571

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	521.897.418	430.817.889
Alacak senetleri	240.761.889	259.530.908
Toplam	762.659.307	690.348.797
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(2.699.323)	(1.003.280)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(75.070.352)	(59.159.644)
Ticari alacaklar, net	684.889.632	630.185.873

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. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterilerinden aldığı teminat ve ipoteklerin analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	76.181.863	13.290.640
Alınan ipotekler	850.000	850.000
Toplam	77.031.863	14.140.640

Ticari alacaklar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla EUR, USD, GBP ve TL için sırasıyla ortalama %3,19, %5,63, %3,19 ve %10 (31 Aralık 2021: %0,70, %1, %1,10 ve %23) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	59.159.644	26.197.586
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.568.734	15.432.739
Dönem içindeki karşılıklardan kaynaklanan kur farkı	13.936.839	17.364.484
TFRS 9 dönem etkisi	834.247	205.729
Dönem içinde iptal/tahsil edilen karşılık	(429.112)	(40.894)
Dönem sonu,	75.070.352	59.159.644

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	153.307.321	89.269.272
1 aya kadar	213.449.058	163.893.638
1 - 3 ay arası	256.930.886	286.134.317
3 - 12 ay arası	61.202.367	90.888.646
Toplam	684.889.632	630.185.873

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	151.026.872	167.650.932
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(213.126)	(562.722)
Toplam borçlar	150.813.746	167.088.210

Ticari borçlar, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla EUR, USD, GBP ve TL için sırasıyla ortalama %3,19, %5,63, %3,19 ve %10 (31 Aralık 2021: ortalama %0,70 %1 %1,10 ve %23) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	61.908.926	32.016.246
Toplam	61.908.926	32.016.246

6. DİĞER ALACAKLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teşviklerden kaynaklanan destek alacakları	991.947	751.947
Asgari geçim indirimi	-	427.949
Diğer	261.249	104.011
Toplam	1.253.196	1.283.907

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık sigorta gideri	4.104.810	2.250.609
Stok alımları için verilen avanslar	2.364.165	25.212.211
Fuar katılım gideri	1.080.569	187.835
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	-	849.881
Diğer	297.013	186.442
Toplam	7.846.557	28.686.978

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	118.734.934	-
Kredi borçlanmalarına ilişkin komisyon gideri	-	524.925
Diğer	1.816	-
Toplam	118.736.750	524.925

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	32.730.175	11.241.069
Tahsili beklenen KDV alacakları	13.763.320	3.908.680
Diğer	1.008	1.008
Toplam	46.494.503	15.150.757

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	8.227.678	8.155.506
Diğer	55.545	412.349
Toplam	8.283.223	8.567.855

9. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	86.122.619	95.797.873
Yarı mamul	286.120.751	137.809.369
Mamul	357.060.279	144.659.103
Diğer stoklar (*)	199.159	153.118
Yoldaki mallar	102.395	11.246
Toplam	729.605.203	378.430.709

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

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde giderleştirilerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 1.751.979.777 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 787.991.586 TL).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girışler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler (Not 11)	31 Aralık 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	135.630.000	12.600.000	312.615.000	-	-	460.845.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	15.965.817	-	18.188.037	-	-	34.153.854
Binalar	165.883.418	-	241.315.388	-	8.902.038	416.100.844
Makine, tesis ve cihazlar	465.957.365	535.163	-	(53.659)	49.674.490	516.113.359
Taşıt araçları	429.970	-	-	-	-	429.970
Döşeme ve demirbaşlar	8.547.599	285.547	-	(19.737)	1.911.940	10.725.349
Yapılmakta olan yatırımlar	101.106.110	461.750.467	94.960.869	-	(61.877.870)	595.939.576
Toplam	893.520.279	475.171.177	667.079.294	(73.396)	(1.389.402)	2.034.307.952
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(6.110.816)	(2.433.037)	-	-	-	(8.543.853)
Binalar	(38.762.537)	(5.683.304)	-	-	-	(44.445.841)
Makine, tesis ve cihazlar	(322.415.356)	(16.338.518)	-	53.659	-	(338.700.215)
Taşıt araçları	(429.970)	-	-	-	-	(429.970)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.339.584)	(767.345)	-	19.737	-	(7.087.192)
Toplam	(374.058.263)	(25.222.204)	-	73.396	-	(399.207.071)
Net kayıtlı değeri	519.462.016					1.635.100.881

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 109.422.309 EUR’dur (2.181.322.788 TL). (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 99.568.100 EUR ‘dur (1.502.154.054 TL)).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 15.500.000 EUR (309.547.400 TL) ve 337.500.000 TL’dir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	78.490.001	-	57.139.999	-	-	135.630.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	11.448.354	-	4.517.463	-	-	15.965.817
Binalar	126.193.437	37.131	39.426.374	-	226.476	165.883.418
Makine, tesis ve cihazlar	470.284.065	645.243	-	(10.288.034)	5.316.091	465.957.365
Taşıt araçları	429.970	-	-	-	-	429.970
Döşeme ve demirbaşlar	7.537.812	397.164	-	-	612.623	8.547.599
Yapılmakta olan yatırımlar	688.183	107.041.703	-	-	(6.623.776)	101.106.110
Toplam	695.071.822	108.121.241	101.083.836	(10.288.034)	(468.586)	893.520.279
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.773.354)	(1.337.462)	-	-	-	(6.110.816)
Binalar	(35.478.586)	(3.283.951)	-	-	-	(38.762.537)
Makine, tesis ve cihazlar	(315.059.024)	(17.065.852)	-	9.709.520	-	(322.415.356)
Taşıt araçları	(429.970)	-	-	-	-	(429.970)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.809.152)	(530.432)	-	-	-	(6.339.584)
Toplam	(361.550.086)	(22.217.697)	-	9.709.520	-	(374.058.263)
Net kayıtlı değeri	333.521.736					519.462.016

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer (Not 10)	31 Aralık 2022
Maliyet:				
Haklar	2.033.725	-	214.906	2.248.631
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	29.424.874	8.247.569	864.354	38.536.797
Bilgisayar programları	7.709.846	-	310.142	8.019.988
Toplam	40.220.094	8.247.569	1.389.402	49.857.065
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.463.506)	(258.843)	-	(1.722.349)
Özel maliyetler	(960.899)	(90.750)	-	(1.051.649)
Geliştirme giderleri	(18.418.974)	(2.412.867)	-	(20.831.841)
Bilgisayar programları	(7.616.365)	(44.255)	-	(7.660.620)
Toplam	(28.459.744)	(2.806.715)	-	(31.266.459)
Net kayıtlı değeri	11.760.350			18.590.606

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

	1 Ocak 2021	Girişler	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Haklar	1.479.985	85.154	468.586	2.033.725
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	25.510.992	3.913.882	-	29.424.874
Bilgisayar programları	7.709.846	-	-	7.709.846
Toplam	35.752.472	3.999.036	468.586	40.220.094
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.391.908)	(71.598)	-	(1.463.506)
Özel maliyetler	(861.899)	(99.000)	-	(960.899)
Geliştirme giderleri	(16.820.654)	(1.598.320)	-	(18.418.974)
Bilgisayar programları	(7.541.058)	(75.307)	-	(7.616.365)
Toplam	(26.615.519)	(1.844.225)	-	(28.459.744)
Net kayıtlı değeri	9.136.953			11.760.350

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Eski Dış Giyim Fabrikası	586.520.000	168.110.000
Net kayıtlı değeri	586.520.000	168.110.000

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 28.500.000 EUR (569.167.800 TL) ve 217.500.000 TL'dir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	168.110.000	137.910.000
Değerleme artışı (*)	418.410.000	30.200.000
Dönem sonu	586.520.000	168.110.000

* Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2022 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	31 Aralık 2022 Net Kayıtlı Değeri
ESKİ DIŞ GIYIM FABRİKASI	ADANA YÜREĞİR	CUMHURİYET	2402	2	232.875 M ²	586.520.000

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	9.571.306	4.638.317
Ödenecek SGK prim ve sendika aidatları	5.511.293	2.674.460
Toplam	15.082.599	7.312.777

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler (*)	29.910.326	28.046.273
Alınan avanslar	2.722.944	1.700.648
Toplam	32.633.270	29.746.921

(*) İlgili tutar, 2022 yılı Aralık ayı içerisinde faturası kesilmiş, fiili ihracatı ve sevkiyatı 2023 yılı Ocak ayında yapılan mamul satışlarına ait fatura tutarlarından oluşmaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) İzin yükümlülüğü

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	8.737.814	4.619.668
Toplam	8.737.814	4.619.668

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	4.619.668	3.421.140
Dönem içinde ayrılan	9.898.759	2.253.602
Dönem içinde kullanılan (-)	(5.780.613)	(1.055.074)
Dönem sonu	8.737.814	4.619.668

b) Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	181.916.590	39.863.534
Toplam	181.916.590	39.863.534

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	39.863.534	30.625.593
Hizmet maliyeti	3.665.120	3.090.070
Faiz maliyeti	8.155.335	3.766.947
Ödemeler (-)	(6.437.761)	(5.032.610)
Aktüeryal kayıp/kazanç	136.670.362	7.413.534
Dönem sonu	181.916.590	39.863.534

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, hükümet tarafından belirlenen 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır. Şirket'in çalışanlarının emekliliklerinden dolayı ortaya çıkacak gelecekteki muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanmıştır. Tebliğ, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Buna göre, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer varsayımları kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%0,00	%4,55
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%99,1	%99,1

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	%(-1)	%1	%3,55	%5,55
Kıdem tazminatı				
yükümlülüğü değişimi	27.027.571	(22.230.322)	5.357.575	(4.520.979)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	2.855.000	4.081.000
Toplam	2.855.000	4.081.000

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	4.081.000	4.510.018
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(1.226.000)	(429.018)
Dönem sonu	2.855.000	4.081.000

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**b) Koşula bağlı varlıklar:**

	Para birimi	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	5.169.000	5.169.000	3.810.000	3.810.000
Alınan teminat mektupları	USD	1.433.565	26.805.228	485.471	6.470.843
Alınan teminat mektupları	EUR	2.217.600	44.207.635	199.500	3.009.797
Alınan ipotekler	TL	850.000	850.000	850.000	850.000
Toplam alınan teminatlar			77.031.863		14.140.640

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen ipotek ve rehinler (*)	1.433.715.200	1.220.011.600
Verilen teminat mektupları	891.582.542	300.426.812
Verilen bonolar	-	32.646.024
Toplam	2.325.297.742	1.553.084.436

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

31 Aralık 2022:

	TL Karşılığı	TL	EUR	CHF
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.325.297.742	1.393.526.118	46.656.700	-
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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
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	2.325.297.742	1.393.526.118	46.656.700	-

31 Aralık 2021:

	TL Karşılığı	TL	EUR	CHF
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.553.084.436	557.468.439	64.783.450	1.125.000
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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
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	1.553.084.436	557.468.439	64.783.450	1.125.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin Çıkarılmış Sermayesi 356.000.000 TL olup; her biri 1 kuruş itibari değerinde tamamı hamiline yazılı olmak üzere 35.600.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	234.468.603	65,86	40.834.420
Yusuf Uçurum	21,95	78.156.202	21,95	13.611.474
Bossa T.A.Ş.	3,52	12.519.342	3,50	2.171.000
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,70	2.508.689	0,67	414.266
Diğer Ortaklar	7,96	28.347.164	8,01	4.968.840
Ödenmiş sermaye	100,00	356.000.000	100,00	62.000.000

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 12.519.342 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,52'sine denk gelmektedir. Söz konusu paylar özkaynakların altında geri alınmış paylar olarak muhasebeleştirilmektedir. 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.

Şirket, 13.06.2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 62.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 356.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Artırılan 294.000.000 TL'nin 273.382.675 TL'si Geçmiş Yıl Karları hesabından, 20.368.952 TL'si Gayrimenkul Satış Karları hesabından ve 248.373 TL'si Özel Fonlar hesabından karşılanmıştır. Bedelsiz sermaye artışı, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.07.2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirketin yeni sermayesi Adana Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 19.07.2022 tarihinde tescil edilmiş olup, ilgili husus Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 19.07.2022 tarih ve 10620 sayılı nüshasında ilan edilmiştir. Bedelsiz paylar 22.07.2022 tarihinde ortaklara dağıtılmıştır.

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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	11.879.127	11.308.901
Yasal yedekler	23.924.587	8.226.984
Toplam	35.803.714	19.535.885
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer yedekler	440.075	-
Toplam	440.075	-

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat (Net)		
Yurtiçi satışlar	1.651.153.423	923.290.272
Yurt dışı satışlar	963.517.703	426.976.545
Toplam	2.614.671.126	1.350.266.817
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti (-)		
Yurtiçi satışlar	(1.314.903.528)	(642.533.111)
Yurt dışı satışlar	(713.560.147)	(251.646.508)
Toplam	(2.028.463.675)	(894.179.619)

Satışların maliyetinin detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.751.979.777)	(787.991.586)
İşçilik giderleri	(132.037.863)	(73.532.718)
Genel üretim giderleri (*)	(577.225.548)	(190.478.777)
Stoklardaki değişim	432.779.513	157.823.462
Toplam	(2.028.463.675)	(894.179.619)

(*) Endirekt işçilik giderlerini de içermektedir.

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

19. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel gideri	(18.344.808)	(10.137.392)
Kıdem, izin karş. ve tazminatlar	(16.273.011)	(7.799.821)
Danışmanlık ve müşavirlik gideri(*)	(7.166.330)	(3.709.288)
Amortisman ve itfa gideri	(2.839.964)	(1.725.313)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(1.642.136)	(511.887)
Yardımcı işletme gider payları	(857.498)	(356.549)
Bakım, onarım ve temizlik gideri	(443.108)	(218.072)
Sigorta gideri	(438.276)	(249.861)
Bilgi işlem giderleri	(408.981)	(319.450)
Ofis gideri	(270.578)	(266.908)
Vergi ve resmi harçlar	(238.437)	(78.156)
Seyahat gideri	(193.655)	(11.652)
Diğer	(3.901.707)	(1.600.026)
Toplam	(53.018.489)	(26.984.375)

* Şirket, bağımsız denetim ücretini "Danışmanlık ve müşavirlik gideri"nin içinde takip etmektedir. KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin bedeli 2022 yılı için 310.000 TL ve 2021 yılı için de 240.000 TL'dir. Bu tutarlar yalnızca ilgili raporlama dönemlerine ait bağımsız denetim ücretlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri		
İhracat giderleri	(45.666.043)	(22.282.114)
Personel giderleri	(20.895.658)	(11.338.314)
Nakliye gideri	(17.648.137)	(6.799.881)
Reklam ve fuar giderleri	(15.615.393)	(5.679.114)
Danışmanlık gideri	(8.328.907)	(4.796.905)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(7.818.606)	(1.398.196)
Yurt içi satış komisyonu	(7.607.340)	(2.901.916)
Haberleşme ve kargo giderleri	(6.963.871)	(3.669.095)
Yardımcı işletme gider payları	(6.416.621)	(2.679.791)
Seyahat giderleri	(5.598.959)	(1.223.548)
Müteahhitlik gideri	(2.306.435)	(1.089.745)
Amortisman giderleri	(643.700)	(375.729)
Diğer	(10.456.393)	(5.651.562)
Toplam	(155.966.063)	(69.885.910)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kambiyo karları (müşteri-satıcı)	386.884.370	450.844.542
Muhtelif satışlar (*)	104.299.584	21.031.471
Ticari işl. ilişkin reeskont gelirleri	14.357.510	6.052.520
Teşvik gelirleri	7.781.898	6.272.823
Numune gelirleri	5.349.277	2.205.412
Diğer	14.323.379	6.869.875
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	532.996.018	493.276.643

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kambiyo zararları (müşteri-satıcı)	(237.588.264)	(248.987.957)
Muhtelif satış maliyeti (*)	(90.723.359)	(19.709.972)
Ticari işl. ilişkin reeskont gideri	(2.716.903)	(3.554.392)
Vergi, resim ve harçlar	(3.552.450)	(1.924.632)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(1.176.981)	(15.209.450)
Diğer	(8.066.744)	(5.400.397)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(343.824.701)	(294.786.800)

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

21. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	17.588.762	20.603.484
Toplam finansman gelirleri	17.588.762	20.603.484

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri	(121.246.099)	(258.248.173)
Faiz gideri	(132.852.483)	(37.324.613)
Toplam finansman giderleri	(254.098.582)	(295.572.786)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme geliri	418.410.000	30.200.000
Maddi duran varlık satış karı	24.350	7.240.476
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	418.434.350	37.440.476

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari yıl kurumlar vergisi (*)	3.644.050	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	65.482.973	8.248.641
Cari dönem vergi gelir/ (gideri)	69.127.023	8.248.641

(*) Şirket'in, önceki dönemlere ait, ihtirazi kayıtlı vermiş olduğu Kurumlar Vergisi Beyannamelerine istinaden açılan davaların Şirket'in lehine sonuçlanması dolayısıyla iadesi alınan vergilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen vergiler(-)	-	(22.650.363)
Vergi (varlığı)/yükümlülüğü	-	(22.650.363)

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. 22 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe giren yasal düzenleme ile sanayi sicil belgesine haiz imalatçı ve ihracatçı kurumlara, sadece üretim faaliyetleri ile ihracattan elde ettikleri kazançlar üzerinden 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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, 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.

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.

Yatırım teşvik

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan yatırım teşvik ile ilgili olarak Şirket'e ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

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 mevcut 4 yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Mevcut yatırım teşvik belgeleri aşağıda belirtilmektedir.

- 28.06.2021 tarihli, E525190 numaralı teşvik belgesi, 1.643.186 USD ve 10.100.000 TL tutarındadır.
- 07.07.2021 tarihli, E525509 numaralı teşvik belgesi, 6.488.904 USD ve 915.000 TL tutarındadır.
- 18.08.2021 tarihli, E526742 numaralı teşvik belgesi 27.280.622 USD ve 49.850.000 TL tutarındadır.
- 31.03.2022 tarihli, E534787 numaralı teşvik belgesi, 85.070,64 USD ve 22.435.000 TL tutarındadır.

E526742, E525509 ve E534787 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.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan varlıkların				
kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	1.355.918.807	311.288.636	(179.695.315)	(37.543.364)
Kıdem tazminatı karşılığı	(181.916.590)	(39.863.534)	36.383.318	7.972.707
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(8.737.814)	(4.619.668)	1.747.563	923.934
Finansal borçlanmalarla ilgili iç verim farkı	65.697.661	(13.615.984)	(13.139.532)	2.723.197
Dava karşılıkları	(2.855.000)	(4.081.000)	571.000	816.200
Teşvik belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlığı (*)	-	-	102.921.317	-
Diğer	(75.279.107)	8.555.948	15.055.820	(1.711.190)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(36.155.829)	(26.818.516)

* Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 102.921.317 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık itibarıyla sona eren hesap dönemleri için ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	(26.818.516)	(22.047.094)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	65.482.973	8.248.641
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	(74.820.286)	(13.020.063)
Dönem sonu	(36.155.829)	(26.818.516)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam vergi öncesi kar/(zarar)	746.654.935	318.899.638
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi	(164.310.947)	(79.724.910)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.081.417)	(4.867.505)
Vergi iadeleri	3.644.050	-
Geçici farklara ilişkin vergi oranı değişikliği	47.466.183	9.664.809
İndirim ve istisnalar	182.685.691	83.355.521
Diğer	3.723.463	(179.274)
Kar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	69.127.023	8.248.641

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

25. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı	815.781.958	327.148.279
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 Kr nominal değerli)	20.887.520.858	5.982.900.000
Elde edilen hisse başına kar	0,0569	0,0547

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	668.501.571	659.192.847
Yükümlülükler	(366.047.221)	(653.164.877)
Net döviz pozisyonu	302.454.350	6.027.970

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF	GBP	JPY
Ticari alacaklar	645.275.264	3.939.928	28.673.598	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	23.226.307	173.103	1.002.743	-	-	-
Toplam varlıklar	668.501.571	4.113.031	29.676.341	-	-	-
Ticari borçlar	(4.813.464)	(162.424)	(100.187)	13.310	(1.802)	-
Finansal yükümlülükler	(361.233.757)	-	(18.088.096)	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(366.047.221)	(162.424)	(18.188.283)	13.310	(1.802)	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	302.454.350	3.950.607	11.488.058	13.310	(1.802)	-
İhracat		8.952.477	46.396.907	-	-	-
İthalat		26.379.253	10.385.695	123.106	-	1.840.080

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF	GBP	JPY
Ticari alacaklar	597.669.903	6.151.464	34.180.904	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	61.522.944	892.807	3.289.170	-	-	-
Toplam varlıklar	659.192.847	7.044.271	37.470.074	-	-	-
Ticari borçlar	(105.360.926)	(3.145.184)	(4.201.864)	9.650	103	-
Finansal yükümlülükler	(547.803.951)	-	(35.717.632)	(543.974)	-	-
Toplam yükümlülükler	(653.164.877)	(3.145.184)	(39.919.496)	(534.324)	103	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	6.027.970	3.899.087	(2.449.422)	(534.324)	103	-
İhracat		7.794.353	32.697.546	-	-	-
İthalat		19.472.533	5.728.662	147.248	-	3.770.302

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
USD net varlığı	7.386.963	(7.386.963)
USD riskinden korunan kısım		
USD Net Etki	7.386.963	(7.386.963)
EUR'un TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
EUR net varlığı	22.901.328	(22.901.328)
EUR riskinden korunan kısım		
EUR Net Etki	22.901.328	(22.901.328)
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	26.889	(26.889)
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	26.889	(26.889)
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(4.074)	4.074
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(4.074)	4.074
Toplam	30.311.106	(30.311.106)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
USD net varlığı	5.197.093	(5.197.093)
USD riskinden korunan kısım		
USD Net Etki	5.197.093	(5.197.093)
EUR'un TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
EUR net varlığı	(3.702.032)	3.702.032
EUR riskinden korunan kısım		
EUR Net Etki	(3.702.032)	3.702.032
CHF'nin TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	(782.982)	782.982
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	(782.982)	782.982
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	185	(185)
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	185	(185)
Toplam	712.264	(712.264)

Faiz oranı riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin 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.

31 ARALIK 2022 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

	31 Aralık 2022					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	684.889.632	-	1.253.196	-	236.150.113
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	531.582.311	-	1.253.196	-	236.150.113
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	-	153.307.321	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	75.070.352	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(75.070.352)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	31 Aralık 2021					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	630.185.873	-	1.283.907	-	67.172.469
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	540.916.601	-	1.283.907	-	67.172.469
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	-	89.269.272	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	59.159.644	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(59.159.644)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Fonlama riski

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net finansal borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	1.618.349.900	845.151.571
Nakit ve nakit benzeri değerler	(236.151.625)	(67.178.556)
Net finansal borç	1.382.198.275	777.973.015
Toplam özkaynak	1.948.572.056	678.158.136
Toplam sermaye	3.330.770.331	1.456.131.151
Net finansal borç/toplam sermaye oranı (%)	41	53

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.

31 Aralık 2022							
	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	1.586.086.695	1.923.872.828	140.837.175	1.053.830.428	647.283.081	81.922.144	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	32.263.205	43.223.408	3.422.800	10.138.669	29.661.939	-	-
- Ticari borçlar	212.722.672	212.935.798	131.548.873	19.477.999	61.908.926	-	-
Toplam kaynaklar	1.831.072.572	2.180.032.034	275.808.848	1.083.447.096	738.853.946	81.922.144	-
31 Aralık 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	829.759.679	888.860.041	154.454.638	527.649.414	205.598.436	1.157.553	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	15.391.892	18.577.305	1.415.076	4.259.153	12.903.076	-	-
- Ticari borçlar	199.104.456	199.667.178	130.543.916	30.401.003	38.722.259	-	-
Toplam kaynaklar	1.044.256.027	1.107.104.524	286.413.630	562.309.570	257.223.771	1.157.553	-

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	18.844.430	8.644.969
Arifoğlu Dok. San. İpl. Tic. A.Ş.	13.726.494	3.699.825
Toplam	32.570.924	12.344.794

b) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	8.131.131	9.295.321
Palmiye Dok.San.Tic.A.Ş.	-	2.000
Toplam	8.131.131	9.297.321

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 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 – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	6.206.748	3.949.549
Toplam	6.206.748	3.949.549

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ülkemizde 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen ve Şirket'in genel merkezi ve tesislerinin olduğu bölgeyi de etkileyen depremde Şirket'in tesislerinde hasar meydana gelmemiş olup, üretim süreci devam etmektedir. Deprem sonrasındaki süreçte, Şirket'in faaliyetlerinde olumsuz bir durumun meydana gelmesi beklenmemektedir.

.....