

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
BİLGİLER VE DİPNOTLAR**

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 - 51

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	249.718.572	236.151.625
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.290.185.712	684.889.632
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	188.171	-
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	789.019	1.253.196
Stoklar	9	1.004.740.365	729.605.203
Peşin ödenmiş giderler			
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	30.703.205	7.846.557
Diğer dönen varlıklar	8	49.884.158	46.494.503
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.626.209.202	1.706.240.716
Duran Varlıklar:			
Finansal yatırımlar		120.000	120.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	586.520.000	586.520.000
Maddi duran varlıklar	10	1.821.144.192	1.635.100.881
Maddi olmayan duran varlıklar	11	29.802.692	18.590.606
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	7	67.527.043	118.736.750
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.505.113.927	2.359.068.237
TOPLAM VARLIKLAR		5.131.323.129	4.065.308.953

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**01 OCAK-30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	1.412.557.025	834.817.677
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	9.715.972	8.656.695
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	4	80.904.001	261.303.372
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	185.292.447	150.813.746
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	28.301.859	15.082.599
Ertelenmiş gelirler			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	14	79.347.568	32.633.270
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	2.634.685	2.855.000
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	11.512.443	8.737.814
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	54.885.090	8.283.223
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.865.151.090	1.323.183.396
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	496.143.165	489.965.646
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	16.152.175	23.606.510
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	65.766.365	61.908.926
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	158.412.051	181.916.590
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	96.104.450	36.155.829
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		832.578.206	793.553.501
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	17	650.000.000	356.000.000
Emisyon Primi	17	4.565.883	4.565.883
Geri alınmış paylar	17	(14.918.283)	(11.879.127)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	56.048.731	35.803.714
Diğer yedekler		681.566	440.075
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		762.010.587	786.544.172
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(198.323.042)	(148.897.292)
Geçmiş yıllar karları		636.041.708	110.212.673
Net dönem karı		537.486.683	815.781.958
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.433.593.833	1.948.572.056
TOPLAM KAYNAKLAR		5.131.323.129	4.065.308.953

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Nisan - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Nisan - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	2.743.888.819	1.046.974.110	1.988.936.316	680.452.030
Satışların maliyeti (-)	18	(2.037.654.568)	(676.101.576)	(1.471.114.337)	(540.090.906)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		706.234.251	370.872.534	517.821.979	140.361.124
Araştırma giderleri (-)		(2.426.481)	(1.318.287)	(1.136.776)	(462.042)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(64.969.471)	(26.191.395)	(41.905.540)	(14.740.938)
Pazarlama giderleri (-)	19	(171.738.846)	(64.225.641)	(108.584.766)	(39.555.443)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	642.443.138	120.217.681	425.815.453	169.675.947
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(266.617.413)	(83.134.503)	(309.474.163)	(131.793.502)
ESAS FAALİYET KARI		842.925.178	316.220.389	482.536.187	123.485.146
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	27.149.952	1.416.111	24.350	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		870.075.130	317.636.500	482.560.537	123.485.146
Finansman gelirleri	21	10.543.316	2.969.500	14.332.596	5.779.183
Finansman giderleri (-)	22	(266.707.894)	(71.747.107)	(176.218.534)	(55.806.939)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		613.910.552	248.858.893	320.674.599	73.457.390
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri					
- Dönem vergi gideri	24	-	-	3.644.050	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(76.423.869)	(53.579.413)	22.138.016	18.421.647
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		537.486.683	195.279.480	346.456.665	91.879.037
DÖNEM KARI		537.486.683	195.279.480	346.456.665	91.879.037
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(65.901.000)	(20.389.611)	(36.681.731)	3.740.946
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri		16.475.250	7.372.972	7.336.346	(748.189)
DİĞER KAPSAMLI GİDER VERGİ SONRASI		(49.425.750)	(13.016.639)	(29.345.385)	2.992.757
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		488.060.933	182.262.841	317.111.280	94.871.794
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (kr)	25	0,0116	0,0030	0,0245	0,0031

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler											
	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		Özkaynaklar toplamı
					Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)			Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı/(zararı)	
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	-	-	-	-	(3.812.639)	-	15.697.603	-	315.263.315	(327.148.279)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(29.345.386)	-	-	-	-	(29.345.386)
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	346.456.665	346.456.665
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2022	356.000.000	-	4.565.883	-	223.603.315	(68.906.388)	35.803.714	(11.879.127)	109.055.127	346.456.665	994.699.189
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2023	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
Payların geri alımı nedeniyle meydana gelen artış/azalış	-	-	-	-	-	-	3.039.156	(3.039.156)	(3.039.156)	-	(3.039.156)
Sermaye artırımını	294.000.000	-	-	-	-	-	-	-	(294.000.000)	-	-
Transferler	-	-	-	-	(24.533.585)	-	17.205.861	-	823.109.682	(815.781.958)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	-	241.491	-	-	-	-	-	-	(241.491)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(49.425.750)	-	-	-	-	(49.425.750)
-Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	537.486.683	537.486.683
Dönem sonu bakiyeler, 30 Eylül 2023	650.000.000	681.566	4.565.883	-	762.010.587	(198.323.042)	56.048.731	(14.918.283)	636.041.708	537.486.683	2.433.593.833

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		537.486.683	346.456.665
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	48.973.035	20.517.240
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	15.590.891	21.970.607
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(220.313)	(1.261.788)
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	26.196.489	9.443.839
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	141.648.138	87.932.372
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		8.712.565	1.982.266
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(34.240)	102.154
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(27.149.952)	(24.350)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	24	76.423.869	(22.138.017)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		264.758.916	177.253.857
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		554.899.398	295.778.180
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		1.092.386.081	642.234.845
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(640.205.134)	(104.473.508)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(188.171)	(168.077)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	464.177	22.717.824
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(275.135.162)	(379.397.160)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	7	(22.856.648)	(98.217.878)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		38.370.380	16.410.624
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		-	81.733
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	14	46.714.298	4.241.355
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(3.389.655)	(12.643.146)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		59.821.128	6.614.366
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(796.404.787)	(544.833.867)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		295.981.294	97.400.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(102.221.802)	(10.940.175)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları :			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	27.525.131	24.350
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(195.393.904)	(269.628.653)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(167.868.773)	(269.604.303)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları :			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.238.090.224)	(777.066.171)
Kredilerden nakit girişleri		1.342.587.225	1.127.863.452
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit (çıkışları)/girişleri, net		(16.750.397)	(16.747.140)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.039.156)	(570.226)
Ödenen faiz		(97.031.220)	(59.758.901)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(12.323.772)	273.721.014
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		13.566.947	90.577.514
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	236.151.625	67.178.556
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	249.718.572	157.756.070

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 1.594 kişidir (31 Aralık 2022: 1.477).

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	30 Eylül 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	428.102.764
Yusuf Uçurum	21,95	142.700.922
Bossa T.A.Ş.	3,58	23.246.677
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,70	4.580.471
Diğer Ortaklar	7,91	51.369.166
Ödenmiş sermaye	100,00	650.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 23.246.677 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,58'ine 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.

30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 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 30 Ekim 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.

30 EYLÜL 2023 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 işlemten 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

**30 EYLÜL 2023 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)

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 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 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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.

30 EYLÜL 2023 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 amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

Ticari borçlar

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

Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır,
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir,
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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 yansıtabilecek 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 yansıtabilecek 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 yansıtabilecek 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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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 2022 yılı için %23 olup 2023 yılı Eylül ayı geçici vergi döneminde %25 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 bu dönemler için uygulanmıştır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup, izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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, 30 Eylül 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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 dağıtımı dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

Hisse başına kazanç

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

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

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	5.012	1.512
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	249.713.560	236.150.113
Toplam nakit ve nakit benzeri	249.718.572	236.151.625

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi cinsinden tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Orijinal bakiye	TL karşılığı
Vadesiz Mevduat				
EUR	3.039.631	88.242.013	1.002.743	19.989.583
TL	133.818.000	133.818.000	212.923.806	212.923.806
USD	1.010.113	27.653.547	173.103	3.236.724
Toplam mevduat		249.713.560		236.150.113

4. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	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	5,09%	1.526.181	44.385.609	3,96%	9.481.804	189.359.206
TL cinsinden krediler	23,93%	1.449.075.417	1.449.075.417	15,57%	906.761.843	906.761.843
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.493.461.026			1.096.121.049
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	16,86%	9.715.972	9.715.972	16,70%	8.656.695	8.656.695
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.503.176.998			1.104.777.744

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	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	5,09%	7.698.694	223.899.586	3,28%	8.685.596	173.458.305
TL cinsinden krediler	17,80%	272.243.579	272.243.579	18,51%	316.507.341	316.507.341
Toplam uzun vadeli krediler			496.143.165			489.965.646
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	20,48%	16.152.175	16.152.175	19,34%	23.606.510	23.606.510
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			512.295.340			513.572.156
Finansal borçlar toplamı			2.015.472.338			1.618.349.900

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

4. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade	Orijinal para cinsinden		30.09.2023
	Kredi geri ödemeleri (EUR)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	1.526.181	1.458.791.389	1.503.176.998
2 yıla kadar	1.719.380	93.869.061	143.873.459
3 yıla kadar	1.575.721	63.531.423	109.357.796
4 yıla kadar	1.439.015	45.515.965	87.366.554
5 yıla kadar	1.314.446	30.891.237	69.119.011
10 yıla kadar	1.650.132	54.588.068	102.578.520
Toplam	9.224.875	1.747.187.143	2.015.472.338

Vade	Orijinal para cinsinden		31.12.2022
	Kredi geri ödemeleri (EUR)	Kredi geri ödemeleri (TL)	Toplam TL
1 yıla kadar	9.481.804	915.418.533	1.104.777.744
2 yıla kadar	2.157.570	123.381.108	166.469.507
3 yıla kadar	1.474.813	67.589.531	97.042.726
4 yıla kadar	1.385.113	51.004.021	78.665.836
5 yıla kadar	1.301.301	33.571.418	59.559.440
6 yıla kadar	2.366.799	64.567.778	111.834.647
Toplam	18.167.400	1.255.532.389	1.618.349.900

Finansal Borçlar Hareket Tablosu	2023	2022
Açılış, 1 Ocak	1.618.349.900	845.151.571
Kredi kullanımı	1.342.587.225	1.798.248.173
Kredi ödemeleri	(1.238.090.224)	(1.294.457.421)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(16.750.397)	(22.330.605)
Kur farkı	264.758.915	267.680.698
Faiz tahakkuk değişikliği	44.616.919	24.057.484
Dönem Sonu	2.015.472.338	1.618.349.900

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.044.888.015	521.897.418
Alacak senetleri	356.280.383	240.761.889
Toplam	1.401.168.398	762.659.307
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(9.715.845)	(2.699.323)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(101.266.841)	(75.070.352)
Ticari alacaklar, net	1.290.185.712	684.889.632

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 ticari alacakları çoğunlukla Eximbank alacak sigortası kapsamındadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterilerinden aldığı teminat ve ipoteklerin analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	9.130.000	76.181.863
Alınan ipotekler	15.850.000	850.000
Toplam	24.980.000	77.031.863

Ticari alacaklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla EUR, USD, GBP ve TL için sırasıyla ortalama %8, %9,00, %8 ve %31 (31 Aralık 2022: %3,19, %5,63, %3,19 ve %10) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	75.070.352	59.159.644
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	1.568.734
Dönem içindeki karşılıklardan kaynaklanan kur farkı	26.196.489	13.936.839
TFRS 9 dönem etkisi	-	834.247
Dönem içinde iptal/tahsil edilen karşılık	-	(429.112)
Dönem sonu,	101.266.841	75.070.352

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	261.563.486	153.307.321
1 aya kadar	434.350.426	213.449.058
1 - 3 ay arası	507.082.167	256.930.886
3 - 12 ay arası	87.189.633	61.202.367
Toplam	1.290.185.712	684.889.632

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	185.889.409	151.026.872
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(596.962)	(213.126)
Toplam borçlar	185.292.447	150.813.746

Ticari borçlar, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla EUR, USD, GBP ve TL için sırasıyla ortalama %8, %9,00, %8 ve %31 (31 Aralık 2022: ortalama %3,19, %5,63, %3,19 ve %10) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	65.766.365	61.908.926
Toplam	65.766.365	61.908.926

6. DİĞER ALACAKLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teşviklerden kaynaklanan destek alacakları	15.200	991.947
Diğer	773.819	261.249
Toplam	789.019	1.253.196

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stok alımları için verilen avanslar	27.768.523	2.364.165
Maddi duran varlık sigorta gideri	1.307.383	4.104.810
Fuar katılım gideri	894.874	1.080.569
Diğer	732.425	297.013
Toplam	30.703.205	7.846.557

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	67.527.043	118.734.934
Diğer	-	1.816
Toplam	67.527.043	118.736.750

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	27.534.715	32.730.175
Tahsili beklenen KDV alacakları	22.259.438	13.763.320
Diğer	90.005	1.008
Toplam	49.884.158	46.494.503

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	54.737.200	8.227.678
Diğer	147.890	55.545
Toplam	54.885.090	8.283.223

9. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	180.187.488	86.122.619
Yarı mamul	333.878.171	286.120.751
Mamul	489.901.069	357.060.279
Diğer stoklar (*)	397.270	199.159
Yoldaki mallar	376.367	102.395
Toplam	1.004.740.365	729.605.203

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde giderleştirilerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 1.602.491.906 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 1.751.979.777 TL).

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler (Not 11)	30 Eylül 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	460.845.000	-	-	-	-	460.845.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	34.153.854	-	-	-	-	34.153.854
Binalar	416.100.844	-	-	-	50.064.814	466.165.658
Makine, tesis ve cihazlar	516.113.359	8.897	-	(10.259.787)	134.704.926	640.567.395
Taşıt araçları	429.970	-	-	-	-	429.970
Döşeme ve demirbaşlar	10.725.349	207.795	-	-	1.446.262	12.379.406
Yapılmakta olan yatırımlar	595.939.576	232.616.306	-	-	(186.713.190)	641.842.692
Toplam	2.034.307.952	232.832.998	-	(10.259.787)	(497.188)	2.256.383.975
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(8.543.853)	(8.190.344)	-	-	-	(16.734.197)
Binalar	(44.445.841)	(18.961.680)	-	-	-	(63.407.521)
Makine, tesis ve cihazlar	(338.700.215)	(18.063.136)	-	9.884.608	-	(346.878.743)
Taşıt araçları	(429.970)	-	-	-	-	(429.970)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.087.192)	(702.160)	-	-	-	(7.789.352)
Toplam	(399.207.071)	(45.917.320)	-	9.884.608	-	(435.239.783)
Net kayıtlı değeri	1.635.100.881					1.821.144.192

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 109.422.309 EUR’dur.

30 Eylül ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 15.500.000 EUR ve 337.500.000 TL’dir.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler (Not 11)	30 Eylül 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	135.630.000	-	-	-	-	135.630.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	15.965.817	-	-	-	-	15.965.817
Binalar	165.883.418	-	-	-	7.074.439	172.957.857
Makine, tesis ve cihazlar	465.957.365	535.162	-	(53.659)	3.769.881	470.208.749
Taşıt araçları	429.970	-	-	-	-	429.970
Döşeme ve demirbaşlar	8.547.599	285.548	-	(19.737)	1.850.778	10.664.188
Yapılmakta olan yatırımlar	101.106.110	263.343.375	-	-	(13.767.137)	350.682.348
Toplam	893.520.279	264.164.085	-	(73.396)	(1.072.039)	1.156.538.929
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(6.110.816)	(1.824.778)	-	-	-	(7.935.594)
Binalar	(38.762.537)	(4.216.373)	-	-	-	(42.978.910)
Makine, tesis ve cihazlar	(322.415.356)	(11.936.663)	-	53.659	-	(334.298.360)
Taşıt araçları	(429.970)	-	-	-	-	(429.970)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.339.584)	(552.266)	-	19.737	-	(6.872.113)
Toplam	(374.058.263)	(18.530.080)	-	73.396	-	(392.514.947)
Net kayıtlı değeri	519.462.016					764.023.982

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisindeki Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Transfer (Not 10)	30 Eylül 2023
Maliyet:				
Haklar	2.248.631	-	43.750	2.292.381
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	38.536.797	13.770.613	453.438	52.760.848
Bilgisayar programları	8.019.988	-	-	8.019.988
Toplam	49.857.065	13.770.613	497.188	64.124.866
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.722.349)	(219.671)	-	(1.942.020)
Özel maliyetler	(1.051.649)	-	-	(1.051.649)
Geliştirme giderleri	(20.831.841)	(2.753.029)	-	(23.584.870)
Bilgisayar programları	(7.660.620)	(83.015)	-	(7.743.635)
Toplam	(31.266.459)	(3.055.715)	-	(34.322.174)
Net kayıtlı değeri	18.590.606			29.802.692

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer (Not 10)	30 Eylül 2022
Maliyet:				
Haklar	2.033.725	-	207.685	2.241.410
Özel maliyetler	1.051.649	-	-	1.051.649
Geliştirme giderleri	29.424.874	5.464.568	864.354	35.753.796
Bilgisayar programları	7.709.846	-	-	7.709.846
Toplam	40.220.094	5.464.568	1.072.039	46.756.701
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(1.463.506)	(187.641)	-	(1.651.147)
Özel maliyetler	(960.899)	(74.250)	-	(1.035.149)
Geliştirme giderleri	(18.418.974)	(1.691.455)	-	(20.110.429)
Bilgisayar programları	(7.616.365)	(33.814)	-	(7.650.179)
Toplam	(28.459.744)	(1.987.160)	-	(30.446.904)
Net kayıtlı değeri	11.760.350			16.309.797

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eski Dış Giyim Fabrikası	586.520.000	586.520.000
Net kayıtlı değeri	586.520.000	586.520.000

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarları 28.500.000 EUR ve 217.500.000 TL'dir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	586.520.000	168.110.000
Değerleme artışı (*)	-	418.410.000
Dönem sonu	586.520.000	586.520.000

* 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	30 Eylül 2023 Net Kayıtlı Değeri
ESKİ DIŞ GIYIM FABRİKASI	ADANA	CUMHURİYET	2402	2	232.875 M ²	586.520.000

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	20.190.340	9.571.306
Ödenecek SGK prim ve sendika aidatları	8.111.519	5.511.293
Toplam	28.301.859	15.082.599

14. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler (*)	78.077.024	29.910.326
Alınan avanslar	1.270.544	2.722.944
Toplam	79.347.568	32.633.270

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

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**a) İzin yükümlülüğü**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	11.512.443	8.737.814
Toplam	11.512.443	8.737.814

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

Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	8.737.814	4.619.668
Dönem içinde ayrılan	5.853.385	9.898.759
Dönem içinde kullanılan (-)	(3.078.756)	(5.780.613)
Dönem sonu	11.512.443	8.737.814

b) Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	158.412.051	181.916.590
Toplam	158.412.051	181.916.590

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	181.916.590	39.863.534
Hizmet maliyeti	12.816.263	3.665.120
Faiz maliyeti	-	8.155.335
Ödemeler (-)	(102.221.802)	(6.437.761)
Aktüeryal kayıp/kazanç	65.901.000	136.670.362
Dönem sonu	158.412.051	181.916.590

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, hükümet tarafından belirlenen 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Şirket'in çalışanlarının emekliliklerinden dolayı ortaya çıkacak gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanmıştır. Tebliğ, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Buna göre, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer varsayımları kullanılmıştır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%0,00	%0,00
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%99,1	%99,1

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	%(-1)	%1	%(-1)	%1
Kıdem tazminatı				
yükümlülüğü değişimi	32.270.670	(25.874.283)	27.027.571	(22.230.322)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.355.000	2.855.000
Diğer	279.685	-
Toplam	2.634.685	2.855.000

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

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	2.855.000	4.081.000
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(500.000)	(1.226.000)
Dönem sonu	2.355.000	2.855.000

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	9.130.000	9.130.000	5.169.000	5.169.000
Alınan teminat mektupları	USD	-	-	1.433.565	26.805.228
Alınan teminat mektupları	EUR	-	-	2.217.600	44.207.635
Alınan ipotekler	TL	15.850.000	15.850.000	850.000	850.000
Toplam alınan teminatlar			24.980.000		77.031.863

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotek ve rehinler	1.834.643.200	1.433.715.200
Verilen teminat mektupları	1.597.173.318	891.582.542
Verilen kefaletler	137.130.000	-
Toplam	3.568.946.518	2.325.297.742

30 Eylül 2023:

	TL Karşılığı	TL	EUR	USD
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.431.816.518	2.123.614.008	44.982.000	-
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	137.130.000	-	-	5.000.000
- 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	137.130.000	-	-	5.000.000
TRİ'lerin toplam tutarı	3.568.946.518	2.123.614.008	44.982.000	5.000.000

31 Aralık 2022:

	TL Karşılığı	TL	EUR	USD
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	-	-	-	-
- 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	-

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin Çıkarılmış Sermayesi 650.000.000 TL olup; her biri 1 kuruş itibari değerinde tamamı hamiline yazılı olmak üzere 65.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İsrafil Uçurum	65,86	428.102.764	65,86	234.468.603
Yusuf Uçurum	21,95	142.700.922	21,95	78.156.202
Bossa T.A.Ş.	3,58	23.246.677	3,52	12.519.342
Oğuz Tekstil A.Ş.	0,70	4.580.471	0,70	2.508.689
Diğer Ortaklar	7,91	51.369.166	7,97	28.347.164
Ödenmiş sermaye	100,00	650.000.000	100,00	356.000.000

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iktisap etmiş olduğu kendi payı 23.246.677 adettir. Bu hisseler sermayenin %3,58'ine 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, 05 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı kapsamında, 356.000.000.-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 650.000.000.-TL'ye çıkarılmasına karar vermiş olup, ilgili husus Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22 Haziran 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirketin yeni sermayesi Adana Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 23 Haziran 2023 tarihinde tescil edilmiş olup, ilgili husus Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 23 Haziran 2023 tarih ve 10859 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	14.918.283	11.879.127
Yasal yedekler	41.130.448	23.924.587
Toplam	56.048.731	35.803.714

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer yedekler	681.566	440.075
Toplam	681.566	440.075

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat (Net)				
Yurtiçi satışlar	1.748.416.897	730.440.237	1.302.963.171	435.633.571
Yurt dışı satışlar	995.471.922	316.533.873	685.973.145	244.818.459
Toplam	2.743.888.819	1.046.974.110	1.988.936.316	680.452.030

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti (-)				
Yurtiçi satışlar	(1.320.111.764)	(487.372.579)	(991.534.991)	(362.082.755)
Yurt dışı satışlar	(717.542.804)	(188.728.997)	(479.579.346)	(178.008.151)
Toplam	(2.037.654.568)	(676.101.576)	(1.471.114.337)	(540.090.906)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyetinin detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
İlk madde giderleri	(1.602.491.906)	(571.681.636)	(1.330.801.154)	(447.642.572)
İşçilik giderleri	(129.953.300)	(45.665.496)	(92.398.224)	(34.614.587)
Genel üretim giderleri (*)	(532.908.932)	(194.270.176)	(394.963.400)	(158.358.290)
Stoklardaki değişim	227.699.570	135.515.732	347.048.441	100.524.543
Toplam	(2.037.654.568)	(676.101.576)	(1.471.114.337)	(540.090.906)

(*) Endirekt işçilik giderlerini de içermektedir.

19. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel gideri	(32.268.122)	(12.355.810)	(13.162.158)	(5.192.366)
Kıdem, izin karş. ve tazminatlar	(14.308.493)	(7.057.304)	(15.329.174)	(4.010.847)
Amortisman ve itfa gideri	(8.102.895)	(2.702.729)	(2.113.620)	(724.287)
Danışmanlık ve müşavirlik gideri	(2.723.089)	(1.107.292)	(5.274.325)	(2.220.860)
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	(1.442.137)	(601.356)	(1.158.255)	(558.938)
Yardımcı işletme gider payları	(1.239.668)	(545.955)	(577.470)	(266.521)
Sigorta gideri	(651.358)	(234.419)	(331.080)	(145.716)
Bilgi işlem giderleri	(507.015)	(259.585)	(278.553)	(109.474)
Kira	(431.559)	(238.255)	(234.045)	(78.015)
Vergi ve resmi harçlar	(346.947)	(8.528)	(218.412)	(94.066)
Bakım, onarım ve temizlik gideri	(228.864)	(108.017)	(391.991)	(91.380)
Ofis gideri	(206.553)	(90.884)	(190.101)	(66.217)
Seyahat gideri	(104.647)	(20.976)	(72.834)	(24.942)
Diğer	(2.408.124)	(860.285)	(2.573.522)	(1.157.309)
Toplam	(64.969.471)	(26.191.395)	(41.905.540)	(14.740.938)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri				
İhracat giderleri	(47.935.534)	(17.591.963)	(32.899.250)	(11.068.904)
Personel giderleri	(33.583.696)	(12.932.256)	(16.467.994)	(6.441.333)
Nakliye gideri	(20.815.780)	(8.695.079)	(13.290.864)	(5.039.426)
Reklam ve fuar giderleri	(16.519.976)	(4.631.209)	(9.657.615)	(3.368.765)
Danışmanlık gideri	(8.692.190)	(3.574.610)	(5.971.161)	(2.433.608)
Yurt içi satış komisyonu	(8.546.069)	(3.703.170)	(5.730.376)	(1.666.078)
Yardımcı işletme gider payları	(7.286.282)	(2.442.469)	(4.376.562)	(1.713.534)
Haberleşme ve kargo giderleri	(6.707.920)	(2.299.233)	(4.575.606)	(1.520.708)
Seyahat giderleri	(5.970.272)	(2.115.362)	(3.642.455)	(1.433.703)
Kira	(4.129.831)	(2.160.710)	(2.259.747)	(875.978)
Amortisman giderleri	(482.542)	(190.675)	(477.938)	(179.895)
Diğer	(11.068.754)	(3.888.905)	(9.235.198)	(3.813.511)
Toplam	(171.738.846)	(64.225.641)	(108.584.766)	(39.555.443)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kambiyo karları (müşteri-satıcı)	556.137.506	98.934.356	301.175.994	77.454.192
Muhtelif satışlar (*)	38.620.546	4.771.632	102.302.183	83.997.944
Ticari işl. ilişkin reeskont gelirleri	26.388.392	13.030.416	8.812.300	3.449.019
Numune gelirleri	5.122.100	1.608.242	3.537.391	1.477.403
Diğer	16.174.594	1.873.035	9.987.585	3.297.389
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	642.443.138	120.217.681	425.815.453	169.675.947

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kambiyo zararları (müşteri-satıcı)	(196.320.243)	(72.017.549)	(205.161.742)	(48.479.034)
Muhtelif satış maliyeti (*)	(32.959.771)	(3.480.970)	(89.748.870)	(77.374.274)
Ticari işl. ilişkin reeskont gideri	(12.444.674)	(4.091.414)	(7.010.896)	(2.734.327)
Diğer	(24.892.725)	(3.544.570)	(7.552.655)	(3.205.867)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(266.617.413)	(83.134.503)	(309.474.163)	(131.793.502)

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

21. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	10.543.316	2.969.500	14.332.596	5.779.183
Toplam finansman gelirleri	10.543.316	2.969.500	14.332.596	5.779.183

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(141.648.138)	(58.397.922)	(88.286.162)	(18.554.098)
Faiz gideri	(125.059.756)	(13.349.185)	(87.932.372)	(37.252.841)
Toplam finansman giderleri	(266.707.894)	(71.747.107)	(176.218.534)	(55.806.939)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karı	27.149.952	1.416.111	24.350	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27.149.952	1.416.111	24.350	-

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Cari yıl kurumlar vergisi	-	-	-	-
Önceki döneme ait, iadesi alınan kurumlar vergisi	-	-	3.644.050	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(76.423.869)	(53.579.413)	22.138.016	18.421.647
Cari dönem vergi gelir/ (gideri)	(76.423.869)	(53.579.413)	25.782.066	18.421.647

Kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23 olup 2023 yılı Eylül ayı geçici vergi döneminde %25 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 de uygulanmıştır. 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.

30 EYLÜL 2023 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 (temettüleri) 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 Haziran 2021 tarihli, E525190 numaralı teşvik belgesi, 2.000.988 USD ve 31.765.073 TL tutarındadır.
- 07 Temmuz 2021 tarihli, E525509 numaralı teşvik belgesi, 10.137.120 USD ve 115.441.178 TL tutarındadır.
- 18 Ağustos 2021 tarihli, E526742 numaralı teşvik belgesi 27.438.884 USD ve 413.380.066 TL tutarındadır.
- 31 Mart 2022 tarihli, E534787 numaralı teşvik belgesi, 56.713 USD ve 27.982.323 TL tutarındadır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

Geçici farkların etkileri haricinde yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı da söz konusudur. Şirketin teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirketin öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 30.935.669 TL (31 Aralık 2022: 102.921.317 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda (71.985.648 TL) tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirketin yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren en geç 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının en geç 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan varlıkların				
kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	1.273.316.081	1.355.918.807	(163.174.769)	(179.695.315)
Kıdem tazminatı karşılığı	(158.412.051)	(181.916.590)	31.682.411	36.383.318
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(11.512.443)	(8.737.814)	2.302.489	1.747.563
Finansal borçlanmalarla ilgili iç verim farkı	132.366.665	65.697.661	(26.473.333)	(13.139.532)
Dava karşılıkları	(2.634.687)	(2.855.000)	526.937	571.000
Teşvik belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlığı (*)	(30.935.669)	-	30.935.669	102.921.317
Diğer	(140.480.732)	(75.279.107)	28.096.146	15.055.820
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(96.104.450)	(36.155.829)

* Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 30.935.669 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(36.155.829)	(26.818.516)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(76.423.870)	65.482.973
<u>Diğer kapsamlı gelire yansıtılan</u>	<u>16.475.249</u>	<u>(74.820.286)</u>
Dönem sonu	(96.104.450)	(36.155.829)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Toplam vergi öncesi kar/(zarar)	613.910.552	320.674.599
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi	(153.477.638)	(70.548.412)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.946.940)	(2.708.884)
İndirim ve istisnalar	65.378.549	95.345.484
<u>Diğer</u>	<u>15.622.160</u>	<u>3.693.878</u>
Kar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	(76.423.869)	25.782.066

25. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı/(zararı)	537.486.683	195.279.480	346.456.665	91.879.037
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli)	46.369.230.769	65.000.000.000	14.160.230.769	29.847.826.087
Elde edilen hisse başına kar / (zarar)	0,0116	0,0030	0,0245	0,0031

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	1.287.985.105	668.501.571
Yükümlülükler	(393.533.836)	(366.047.221)
Net döviz pozisyonu	894.451.269	302.454.350

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023					
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF	GBP	JPY
Ticari alacaklar	1.172.089.543	4.944.365	35.711.722	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	115.895.562	1.010.112	3.039.631	-	-	-
Toplam varlıklar	1.287.985.105	5.954.477	38.751.353	-	-	-
Ticari borçlar	(127.262.482)	(459.845)	(3.994.761)	49.486	(277)	238.975
Finansal yükümlülükler	(266.271.354)	-	(9.155.630)	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(393.533.836)	(459.845)	(13.150.391)	49.486	(277)	238.975
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	894.451.269	5.494.632	25.600.962	49.486	(277)	238.975
İhracat		6.035.618	36.853.542	-	-	-
İthalat		10.844.404	3.221.694	95.583	-	534.600

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

	TL Karşılığı	USD	31 Aralık 2022			
			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 Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla;		
USD'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
USD net varlığı	15.042.491	(15.042.491)
USD riskinden korunan kısım		
USD Net Etki	15.042.491	(15.042.491)
EUR'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
EUR net varlığı	74.320.874	(74.320.874)
EUR riskinden korunan kısım		
EUR Net Etki	74.320.874	(74.320.874)
CHF'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde:		
CHF net varlığı	148.377	(148.377)
CHF riskinden korunan kısım		
CHF Net Etki	148.377	(148.377)
Diğer dövizlerin TL karşısında (%10) değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(932)	932
Diğer döviz riskinden korunan kısım		
Diğer Döviz Net Etki	(932)	932
Toplam	89.510.809	(89.510.809)

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2022 tarihi itibarıyla;	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nın 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'nun 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)

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kredi Riski

	30 Eylül 2023					
	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)	188.171	1.188.918.871	-	789.019	-	249.718.572
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	188.171	1.028.622.226	-	789.019	-	249.718.572
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	-	261.563.486	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	101.266.841	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(101.266.841)	-	-	-	-
- 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 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	-	236.151.625
- 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	-	236.151.625
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	-	-	-	-	-	-

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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	2.015.472.338	1.618.349.900
Nakit ve nakit benzeri değerler	(249.718.572)	(236.151.625)
Net finansal borç	1.765.753.766	1.382.198.275
Toplam özkaynak	2.433.593.833	1.948.572.056
Toplam sermaye	4.199.347.599	3.330.770.331
Net finansal borç/toplam sermaye oranı (%)	42	41

Likidite Riski

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

30 Eylül 2023							
	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	1.989.604.191	2.343.137.548	528.822.458	1.106.524.146	594.718.949	113.071.997	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	25.868.147	33.026.295	3.383.852	10.199.721	19.442.721	-	-
- Ticari borçlar	251.058.812	251.655.773	157.415.612	28.567.396	65.672.764	-	-
Toplam kaynaklar	2.266.531.150	2.627.819.616	689.621.922	1.145.291.263	679.834.434	113.071.997	-
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	-

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	188.171	-
Toplam	188.171	-

b) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Arifoğlu Dok.San.İpl.Tic. A.Ş.	14.691.930	2.935.675	12.813.337	2.129.882
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	6.621.718	646.858	7.753.166	2.832.520
Toplam	21.313.648	3.582.533	20.566.503	4.962.402

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Oğuz Tekstil San.Tic. A.Ş.	10.672.051	2.863.267	2.673.598	2.608.689
Toplam	10.672.051	2.863.267	2.673.598	2.608.689

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kısa vadeli faydalar	6.941.965	2.626.550	4.395.215	1.782.256
Toplam	6.941.965	2.626.550	4.395.215	1.782.256

.....