

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	5
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	25
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	28
NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31
NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 9 – STOKLAR	34
NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	34
NOT 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR	35
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	37
NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	41
NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	43
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44
NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	45
NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	47
NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
NOT 22- FAALİYET GİDERLERİ	50
NOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	52
NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ.....	52
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	53
NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	55
NOT 28 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56
NOT 30– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	64

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	285.541.038	1.445.493.988
Finansal Yatırımlar	11	55.633.521	120.214.740
Ticari Alacaklar		661.770.599	276.837.300
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	2.412.178	1.144.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	659.358.421	275.692.749
Diğer Alacaklar		1.793.689	6.562.780
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-8	907.201	5.232.669
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	886.488	1.330.111
Peşin Ödenmiş Giderler	10	575.638.248	438.721.215
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		178.630	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		575.459.618	438.721.215
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.571.794	-
Diğer Dönen Varlıklar		159.388.026	60.664.161
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	159.388.026	60.664.161
Toplam Dönen Varlıklar		1.746.336.915	2.348.494.184
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		2.564.744	3.700.335
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.564.744	3.700.335
Diğer Alacaklar		3.163.880	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.163.880	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	46.702.808	46.702.808
Maddi Duran Varlıklar		5.285.259.733	4.822.186.674
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	13	4.978.802.512	4.485.964.964
- Diğer Maddi Duran Varlıklar	13	306.457.221	336.221.710
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	1.194.579.978	954.816.315
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		177.114.806	194.023.966
- Şerefiye		105.830.424	105.830.424
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	71.284.382	88.193.542
Peşin Ödenmiş Giderler		279.941.051	25.967.469
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	279.941.051	25.967.469
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	419.650.470	125.401.635
Toplam Duran Varlıklar		7.408.977.470	6.172.799.202
Toplam Varlıklar		9.155.314.385	8.521.293.386

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Dönemli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.581.878.102	1.221.536.103
- Banka Kredileri	6	763.901.088	747.801.655
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	580.263.789	467.910.940
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	230.000.000	--
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	7.713.225	5.823.508
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.301.976.365	913.572.509
- Banka Kredileri	6	1.301.976.365	913.572.509
Ticari Borçlar		725.201.362	889.286.195
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	--	6.556.926
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	725.201.362	882.729.269
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	10.265.358	11.268.828
Diğer Borçlar		41.872.028	35.231.617
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-8	19.683.031	35.126.235
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	22.188.997	105.382
Ertelenmiş Gelirler		250.579.076	155.650.768
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	250.579.076	155.650.768
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	4.052.073	488.107
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.658.489	11.320.686
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.920.391	5.981.944
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	6.738.098	5.338.742
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	17.870.964	32.632.586
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.944.353.817	3.270.987.399
Uzun Dönemli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.870.401.872	1.294.781.235
- Banka Kredileri	6	1.739.117.473	937.443.824
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	131.284.399	357.337.411
Ticari Borçlar		223.003.930	194.896.609
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	223.003.930	194.896.609
Ertelenmiş Gelirler	10	38.117.615	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		38.117.615	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.715.522	1.738.396
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	1.715.522	1.738.396
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.133.238.939	1.491.416.240
Toplam Yükümlülükler		6.077.592.756	4.762.403.639
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.077.721.629	3.758.889.747
Ödenmiş Sermaye	20	168.700.000	168.700.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		524.439.061	524.439.061
Hisse Senedi İhraç Primleri		989.299.831	989.299.831
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	116.783	(2.202.666)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		116.783	(2.202.666)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	49.940.528	48.633.737
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	20	2.028.712.993	1.339.010.185
Net Dönem Karı / (Zararı)		(683.487.567)	691.009.599
Toplam Özkaynaklar		3.077.721.629	3.758.889.747
Toplam Kaynaklar		9.155.314.385	8.521.293.386

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	21	4.131.569.334	3.280.205.068	1.992.931.433	1.487.255.102
Satışların Maliyeti (-)	21	(3.259.058.243)	(2.342.548.768)	(1.506.971.125)	(854.339.579)
Brüt Kar / (Zarar)		872.511.091	937.656.300	485.960.308	632.915.523
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(291.620.535)	(211.028.190)	(123.201.591)	(105.728.720)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(234.912.402)	(133.477.795)	(91.716.575)	(63.486.600)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	405.291.935	157.625.144	360.702.642	49.238.063
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(188.636.883)	(32.878.459)	(157.905.392)	(21.288.396)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		562.633.206	717.897.000	473.839.392	491.649.870
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	154.382.548	49.364.101	32.621.271	7.039.230
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(68.496)	-	(5.528)
Finansman Geliri / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		717.015.754	767.192.605	506.460.663	498.683.572
Finansman Gelirleri	25	410.086	66.106.473	288.268	8.095.713
Finansman Giderleri (-)	25	(1.625.715.774)	(803.216.654)	(737.485.382)	(409.777.583)
Parasal Kayıp / Kazanç		110.609.127	260.940.193	61.998.949	540.683.579
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		(797.680.807)	291.022.617	(168.737.502)	637.685.281
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		114.193.240	(13.863.912)	(51.829.529)	(43.014.232)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	26	(4.423.592)	(352.988)	(1.410.750)	2.014.505
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	118.616.832	(13.510.924)	(50.418.779)	(45.028.737)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		(683.487.567)	277.158.705	(220.567.031)	594.671.049
Dönem Karı / (Zararı)		(683.487.567)	277.158.705	(220.567.031)	594.671.049
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		(683.487.567)	277.158.705	(220.567.031)	594.671.049
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Pay Başına Kazanç (Zarar)	27	(4,05)	2,37	(1,31)	5,08
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.319.449	(1.381.232)	4.915.200	(1.161.279)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		3.055.412	(1.395.421)	6.495.298	(1.109.768)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(735.963)	14.189	(1.580.098)	(51.511)
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı		(681.168.118)	275.777.473	(215.651.831)	593.509.770
Ana Ortaklık Payları		(681.168.118)	275.777.473	(215.651.831)	593.509.770

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	20	140.500.000	296.223.239	--	(128.340)	5.327.703	211.622.959	1.025.960.712	1.679.506.273	1.679.506.273
Transferler		--	--	--	--	28.157.988	997.802.724	(1.025.960.712)	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	(1.381.232)	--	--	277.158.705	275.777.473	275.777.473
<i>Dönem karı / (zararı)</i>		--	--	--	--	--	--	277.158.705	277.158.705	277.158.705
<i>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</i>		--	--	--	(1.381.232)	--	--	--	(1.381.232)	(1.381.232)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	20	140.500.000	296.223.239	-	(1.509.572)	33.485.691	1.209.425.683	277.158.705	1.955.283.746	1.955.283.746
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	20	168.700.000	524.439.061	989.299.831	(2.202.666)	48.633.737	1.339.010.185	691.009.599	3.758.889.747	3.758.889.747
Transferler		--	--	--	--	1.306.791	689.702.808	(691.009.599)	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	2.319.449	--	--	(683.487.567)	(681.168.118)	(681.168.118)
<i>Dönem karı / (zararı)</i>		--	--	--	--	--	--	(683.487.567)	(683.487.567)	(683.487.567)
<i>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</i>		--	--	--	2.319.449	--	--	-	2.319.449	2.319.449
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	20	168.700.000	524.439.061	989.299.831	116.783	49.940.528	2.028.712.993	(683.487.567)	3.077.721.629	3.077.721.629

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		412.141.099	299.718.969
Dönem Karı		(683.487.567)	277.158.705
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.622.911.413	389.295.164
Amortisman ve İtf Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13-14-15	1.120.316.433	834.225.050
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.738.850	(27.252)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	4.431.894	1.315.728
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	(2.061.553)	(191.502)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	--	(7.622.961)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(134.120.183)	(4.811.970)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	1.610.867.548	(3.667.335)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	12	--	(3.747.060)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(290.932.725)	(38.075.118)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	24	201.062.022	(419.552.347)
Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler		110.609.127	31.449.931
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.520.222.846)	(315.234.654)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	11	64.581.219	196.393
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4 - 7	(1.267.627)	(17.346.637)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(385.268.931)	(208.785.904)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4 - 8	--	101.654.094
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	1.605.211	1.199.073
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(16.799.204)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(390.890.615)	(134.057.655)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4 - 7	(135.977.512)	108.295.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	(1.003.470)	3.293.207
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4 - 8	6.640.411	45.657
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	133.045.923	86.302.336
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(811.687.455)	(239.231.697)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		419.201.000	351.219.215
Ödenen Vergiler	26	(7.059.901)	(51.500.246)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.785.851.414)	(84.527.288)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13 - 14	1.916.302.697	685.073.245
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13 - 14	(3.225.406.747)	(778.079.838)
Alınan (Ödenen) Faiz	25	(1.476.747.364)	8.479.305
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		832.200.617	1.122.911.236
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	3.402.682.666	2.382.184.060
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.570.482.049)	(1.259.272.824)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.541.509.698)	1.338.102.917
Nakit Ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		381.556.748	24.945.454
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(1.159.952.950)	1.363.048.371
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.445.493.988	82.445.617
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	285.541.038	1.445.493.988

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Borlease Otomotiv A.Ş. ("Şirket" veya "Borlease") 2013 yılında İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti gerek sahibi olduğu gerekse herhangi başka bir suretle üçüncü kişi ve kurumlardan temin etmiş olduğu her türlü motorlu ve motorsuz kara araçları olarak nitelendirilebilecek tüm araçları kiralama işlemleri yapmaktır.

Grup'a ait şirket olan Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.-Sixt Rent a Car ("Bağlı Ortaklık") 12 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un altında faaliyet göstermektedir. Bağlı Ortaklık ana faaliyeti gereği gerek sahibi olduğu gerekse herhangi başka bir suretle üçüncü kişi ve kurumlardan temin etmiş olduğu otomobillerin günlük veya kontrata bağlı olarak kurumsal kiralamalar alanında faaliyet göstermektedir.

Grup öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 4.737 (31 Aralık 2023: 4.451), toplam yönetilen araçlarının sayısı 6.821'dir (31 Aralık 2023: 7.254).

Grup'un merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 381'dir (31 Aralık 2023: 372).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:4/28 Cessas Plaza Kat:13 Ümraniye/İstanbul

Grup'un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir

Hissedarlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Bor Holding A.Ş.	69,35	117.000.000	69,35	117.000.000
Halka açık kısım	30,65	51.700.000	30,65	51.700.000
Toplam	100,00	168.700.000	100,00	168.700.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	168.700.000	100,00	168.700.000

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, bu tarihlerde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tabloları ve diğer kapsamlı gelir tabloları ile konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 8 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup hasılatının çoğunluğu TL cinsinden gerçekleşmektedir. Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL’nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49384	%254

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve özkaynak kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” Standartlarına ilişkin hükümler uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Konsolide bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin konsolide gelir tablosuna etkisi olanlar dışında, konsolide gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

- Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise önce aylık olarak ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir ve giderlerin cari dönem sonucu satın alma gücüne getirilmesi amacıyla endeksleme yapılmıştır. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucunda ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarını kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir.

Şirket direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal tabloları TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Şirket, bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Bağlı ortaklıklar	Edinim tarihi	Satış tarihi	Etkin ortaklık payı (%)	Faaliyet konusu	Faaliyet gösterdiği ülke
Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12 Aralık 2019	--	100	Araç kiralama	Türkiye

Grup, "Sixt Rent a Car" markası adı altında günlük kiralama hizmeti vermekte olan Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %90 oranındaki hisselerini bedelsiz olarak 12 Aralık 2019 tarihinde, %10 oranındaki hisselerini ise 1.200.000 TL bedel ile 23 Eylül 2022 tarihinde satın almıştır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un konsolide finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak- 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait ara dönemi konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri- Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanan ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17- Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri- Takas Edilebilirliğin Bulunmaması
- TSRS 1- "Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanmasına ilişkin genel hükümler"
- TSRS 2- "İklimle ilgili açıklamalar"

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- TMS 12 Değişiklikleri- Uluslararası Vergi Reformu- İkinci Sütun Modeli Kuralları

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri- Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18- Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19- Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

2.7 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.8 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda grup 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 grup 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) İşletmelerden 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 planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor 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.

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar ile orijinal vadesi üç aydan kısa vadeli olan ve önemli ölçüde değer düşüklüğü riski bulunmayan varlıkları dikkate almıştır (Not 5).

Ticari alacaklar

Grup tarafından doğrudan borçluya hizmet vermek suretiyle yaratılan ticari alacaklar, itfa edilmiş maliyet bedeli ile taşınır. Belirli bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli alacaklar, faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarı üzerinden ölçülür.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için risk karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenmiş değeridir. Karşılıklar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Not 7).

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Belirli bir faiz oranı bulunmayan ticari borçlar, referans faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarından ölçülür (Not 7).

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar, operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında kiralandan araçları içermektedir.

Operasyonel kiralamaya konu araçların maliyeti, satın alma bedelleri ve operasyonel kiralamalarda kullanılmak üzere, kullanım amacına yönelik çalışma koşullarına getirilmesinde artan ve doğrudan atfedilebilen maliyetlerini içerir. Motorlu taşıtlardan oluşan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maliyet bedelinden arındırılmış doğrusal amortisman ve değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Amortisman, kiralama dönemi sonunda beklenen piyasa değeri olarak belirlenen varlıkların kalıntı değerinin düşülmesinden sonra, varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlar üzerinden hesaplanır.

Kalıntı değer, işletmenin, elden çıkarma maliyeti düşüldükten sonra faydalı ömrünün sonunda bir varlıktan elde etmeyi beklediği net tutarı temsil eder. Kalıntı değerler başlangıçta değerlendirme ve tahminlere göre kaydedilir.

Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi, Grup'un gelecekteki hakim piyasa koşullarında araç pazarlayabilme kabiliyetine bağlıdır.

Yönetim, kaydedilen tutarların uygun olduğunu belirlemek için kalıntı değerleri periyodik olarak gözden geçirir ve beklentiler önceki tahminlerden farklıysa, değişiklik muhasebe tahminlerindeki değişiklik olarak kayda alınır.

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazançlar veya kayıplar ve operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların onarımı ve bakımı için yapılan harcamalar kar veya zarara yansıtılır.

Grup'un sonraki dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli döviz cinsinden alacakları bu konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir. Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Grup'un konsolide finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Not 13).

Şirketimiz iş akışı itibarıyla operasyonel kiralama iş kolunda faaliyet göstermektedir. İlgili iş akışında şirketin karlılığı / sürdürülebilirliği önemli ölçüde araçların kiradan döndüklerindeki değerlerini doğru tahmin etmeye ve bu tahmin üzerinden doğru bir finansal modelleme yapmaya dayalıdır. Günlük ve kısa dönemli kiralamada da araçlarımız (Artı Seyahat) yine belirli bir aşınmaya maruz kaldığında parktan çıkarılmakta, çıkıştaki değerini doğru tahmin etmek karlılığın önemli bir girdisi olmaktadır.

Şirketimiz enflasyon muhasebesi uygulaması sonrasında, öncesinde olduğu gibi araçların marka/model/donanım bazında artık değerlerini simüle etmekte, düzenli aralıklarla yaptığı tahminlerin efektifliğini ilgili araçların kasko değeri, piyasa değeri, sıfır satış fiyat değişiklikleri ve döviz kur hareketlerini değerlendirerek takip etmektedir. Analizler neticesinde de artık değer hesaplamasında ve buna bağlı olarak amortisman hesaplamasında gerekli güncellemeleri/düzenlemeleri yapmaktadır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gelecekte kira geliri, sermaye kazancı veya her ikisini birden elde etmek için elde tutulan gayrimenkullerdir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 30 Eylül 2021 ve öncesinde sona eren dönemlerde maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 20 Şubat 2024 ve 27 Şubat 2024 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporlarına göre belirlenmiştir.

Riskten korunma muhasebesi

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Grup hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Grup, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan kalemdaki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda diğer dönen varlıklar ve diğer duran varlıklar hesap sınıfında "Kesin taahhüt finansal riskten korunma hesabı" hesabında, gelir tablosunda ise finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler. Riskten korunan kalemdaki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, ikinci el araçlar, sıfır araçlar ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Sözleşme süresi tamamlanan operasyonel kiralamaya konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden operasyonel kiralamaya konu varlıklar hesabından stoklar hesabına transfer edilmektedir. Stoklarda sınıflanan ilgili araçlar satıştaki ikinci el motorlu araçlar olarak gösterilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Grup maddi duran varlıklara ilişkin amortismanı doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak aşağıdaki faydalı ömürlere göre ayırmaktadır:

Faydalı ömürler (Yıl)

Yeraltı ve üstü düzenleri	20 yıl
Motorlu taşıtlar	8 yıl
Mobilya, demirbaş ve ekipmanlar	2- 50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, ilgili gelir ve gider hesaplarına uygun şekilde dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri, gerçekleştikleri dönem kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Eğer ilgili varlıklar için geliştirme veya büyümeye neden oluyorsa, yapılan bakım ve onarım giderleri nadir de olsa aktifleştirilir.

Tekneler

Tekneler, maliyet bedeli ile gösterilmekte olup kalıntı değerlerin varlığın değerini aşması nedeniyle amortisman ayrılmamıştır. Tekneler elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, ilgili gelir ve gider hesaplarına uygun şekilde dahil edilir.

Kiralamalar

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Şirket- kiracı olarak

Grup, 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:

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

Grup 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, Grup, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

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

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

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

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

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

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

Şirket- kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda, maddi duran varlıklar hesap sınıfında, faaliyet kiralamasına konu 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.

Grup, 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.

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılım lisanslarının geliştirilmesi veya bakımı ile ilgili maliyetler gerçekleştikleri zaman gider olarak kaydedilir. Grup tarafından kontrol edilen tanımlanabilir ve benzeri bulunmayan yazılım ürünleri ile doğrudan ilişkili olan ve muhtemel faydası bir yıldan uzun süreli olan maliyetler maddi olmayan duran varlıklar olarak kaydedilir.

Bilgisayar yazılımı programlarının performansını orijinal özelliklerinin dışında geliştiren veya genişleten harcamalar, sermaye artırımı olarak kabul edilir ve yazılımın orijinal maliyetine eklenir. Varlık olarak kaydedilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, üç ile beş yıl arasında değişen kullanım ömürlerine göre doğrusal yöntem kullanılarak itfa edilmektedir.

Her bir maddi olmayan duran varlığın defter değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü takdirde değer düşüklüğüne tabi tutulur. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya değer düşüklüğüne tabi tutulması durumunda, maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzeltilmiş tutarlarına ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir (Not 14).

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme satın alma ve birleşmeleri

Aktarılan net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden aşan kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Söz konusu tutarların iktisap edilen net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, fark doğrudan pazarlık payı olarak gelir tablosuna kaydedilir. Nakit ödemenin herhangi bir parçasının uzlaştırılmasının ertelendiği durumlarda, gelecekte ödenecek tutarlar, değişim tarihindeki bugünkü değerine indirgenir. Kullanılan iskonto oranı, benzer bir şart ve koşullar altında bağımsız bir finansçıdan benzer bir borçlanmanın elde edilebileceği oran olan varlığın alternatif borçlanma oranıdır. Koşullu bedel, özkaynak veya finansal borç olarak sınıflandırılır. Finansal borç olarak sınıflandırılan tutarlar, daha sonra, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerle kar veya zararda muhasebeleştirilmek suretiyle gerçeğe uygun değerleriyle yeniden ölçülür. Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortismanına tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Grup, filosundaki her araç bir nakit yaratan birim olarak kabul edilir ve buna bağlı olarak değer düşüklüğü TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı uyarınca hesaplanır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergiler, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanırken ertelenmiş gelir vergisi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınmaktadır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder (Not 17).

Yabancı para işlemler ve çevrimi

Dönem boyunca yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Parasal varlıklar ile yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kuru çevriminden doğan kur farkı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın tanınması

Hasılat, Grup'un faaliyeti sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Hasılat, indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilir.

Grup, gelirin güvenilir bir şekilde ölçülmesi, gelecekteki ekonomik fayda beklentisinin işletmede kalması ve aşağıda belirtilen kriterlerin tüm işlemlerde karşılanmasının muhtemel olması durumunda geliri kaydeder. Satışla ilgili tüm olası beklentiler gerçekleşene kadar gelir güvenilir bir şekilde ölçülebilir sayılmaz.

Araç kiralama geliri

Operasyonel kiralama işlemlerinden elde edilen gelirler, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gelir kaydedilir.

İkinci el araç satış geliri

Müşteriyle yapılan kira sözleşmesinin sona ermesi veya feshi durumunda ikinci el araçların satışından elde edilen gelirler araç satış geliri olarak, net defter değeri ise araç satış maliyeti olarak kaydedilir.

Karşılıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Şerefiye

İşletme satın alması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki azınlık payı tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki rayiç değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir. Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, gelir tablosunda değer düşüklüğü oluşur.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise, değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiyeye ilişkin değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilmez.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Sahip olunan hisseler oranında sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde özkaynaklarda kaydedilir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra gerçekleşen ve düzeltme gerektirmeyen olaylar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararları üzerinde önemli bir etkisi olması durumunda, finansal tablo notlarında açıklanır.

Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere konsolide nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan konsolide aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan konsolide gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır ancak ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır (Not 26).

Kalıntı değer

Kiralama dönemi sonunda tahmin edilen taşıt değeri kalıntı değeridir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kur değişimlerinin etkisi ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatlarında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Grup kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları veri tabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiği için bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS çerçevesinde hazırlanan finansal tablolar kullanılmaktadır. Grup, faaliyet bölümlerinin performansını brüt kar ve faaliyet karı üzerinden değerlendirmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar				
Dönen varlıklar	2.355.666.584	854.075.621	(1.463.405.290)	1.746.336.915
Duran varlıklar	5.821.222.877	1.588.843.519	(1.088.926)	7.408.977.470
Toplam varlıklar	8.176.889.461	2.442.919.140	(1.464.494.216)	9.155.314.385
Kaynaklar				
Kısa Dönemli Yükümlülükler	3.339.641.015	2.065.553.347	(1.460.840.545)	3.944.353.817
Uzun Dönemli Yükümlülükler	2.068.862.296	90.291.381	(25.914.738)	2.133.238.939
Özkaynaklar	2.768.386.150	287.074.412	22.261.067	3.077.721.629
Toplam kaynaklar	8.176.889.461	2.442.919.140	(1.464.494.216)	9.155.314.385

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait bölüm gelir giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2024	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	2.668.893.444	1.941.615.065	(478.939.175)	4.131.569.334
Satışların maliyeti (-)	(2.015.577.841)	(1.722.480.930)	479.000.528	(3.259.058.243)
Brüt kar / (zarar)	653.315.603	219.134.135	61.353	872.511.091
Genel yönetim giderleri (-)	(153.546.000)	(139.016.039)	941.504	(291.620.535)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.171.431)	(233.906.968)	165.997	(234.912.402)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	282.290.880	124.169.909	(1.168.854)	405.291.935
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(66.863.225)	(121.773.658)	--	(188.636.883)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	714.025.827	(151.392.621)	--	562.633.206
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	147.180.015	7.202.533	--	154.382.548
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	861.205.842	(144.190.088)	--	717.015.754
Finansman Gelirleri	10.482	399.604	--	410.086
Finansman Giderleri (-)	(1.370.755.300)	(254.960.474)	--	(1.625.715.774)
Parasal Kayıp / Kazanç	(53.475.060)	164.084.187	--	110.609.127
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(563.014.036)	(234.666.771)	--	(797.680.807)
Vergi gideri	180.535.536	(66.342.296)	--	114.193.240
Dönem net kar / (zararı)	(382.478.500)	(301.009.067)	--	(683.487.567)

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar				
Dönen varlıklar	2.313.350.915	863.215.324	(828.072.055)	2.348.494.184
Duran varlıklar	4.897.954.966	1.351.024.610	(76.180.374)	6.172.799.202
Toplam varlıklar	7.211.305.881	2.214.239.934	(904.252.429)	8.521.293.386
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler	2.862.240.128	1.236.819.340	(828.072.069)	3.270.987.399
Uzun vadeli yükümlülükler	1.186.218.113	390.843.998	(85.645.871)	1.491.416.240
Özkaynaklar	3.162.847.640	586.576.596	9.465.511	3.758.889.747
Toplam kaynaklar	7.211.305.881	2.214.239.934	(904.252.429)	8.521.293.386

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait bölüm gelir giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	1.443.786.161	2.254.592.352	(418.173.445)	3.280.205.068
Satışların maliyeti (-)	(1.306.870.425)	(1.449.328.383)	413.650.040	(2.342.548.768)
Brüt kar / (zarar)	136.915.736	805.263.969	(4.523.405)	937.656.300
Genel yönetim giderleri (-)	(106.911.606)	(104.825.684)	709.100	(211.028.190)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(14.171.606)	(119.306.189)	--	(133.477.795)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	105.085.955	77.707.437	(25.168.248)	157.625.144
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.327.679)	(49.719.028)	25.168.248	(32.878.459)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	112.590.800	609.120.505	(3.814.305)	717.897.000
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36.942.357	12.421.744	--	49.364.101
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(68.496)	--	--	(68.496)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	149.464.661	621.542.249	(3.814.305)	767.192.605
Finansal gelirler	60.349.145	5.757.328	--	66.106.473
Finansal giderler (-)	(662.328.734)	(140.887.920)	--	(803.216.654)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	628.763.513	(389.067.133)	21.243.813	260.940.193
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	176.248.585	97.344.524	17.429.508	291.022.617
Vergi gideri	(65.947.848)	52.083.936	--	(13.863.912)
Dönem net kar / (zararı)	110.300.737	149.428.460	17.429.508	277.158.705

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd.Şti	--	740.659	--	5.232.669
Magdeburger Sigorta A.Ş.	2.137.675	--	--	--
Otosfer Otomotiv Ticaret A.Ş.	25.000	--	850.170	--
Alesta Sigorta Acenteliği ve Aracılık Hiz. Tic. Ltd. Şti.	249.503	--	269.202	--
Leo Araç Emlak Al.Sat.ve Tic.A.Ş.	--	--	25.179	--
Yektamak Makina Mühendislik İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	--	166.542	--	--
Toplam	2.412.178	907.201	1.144.551	5.232.669

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kısa vadeli				
Fehmi Sertdemir	--	17.205.157	2.101.463	--
Bor Holding A.Ş.	--	--	4.323.842	--
Müge Çetin	--	--	131.621	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	--	14.351	--	--
Yektamak Makina Mühendislik İmalat ve San.Tic. A.Ş.	--	2.463.523	--	--
Yatımcılara Temettü Borçları	--	--	--	35.126.235
Toplam	--	19.683.031	6.556.926	35.126.235

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Magdeburger Sigorta A.Ş.	9.428.797	5.790.837
Bor Holding A.Ş.	3.530.663	39.741.428
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	146.034	--
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	186.774	207.030
Leo Araç Emlak Al.Sat.ve Tic.A.Ş.	121.947	--
Toplam	13.414.215	45.739.295

d) İlişkili taraflardan alımlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Bor Holding A.Ş.	72.877.328	29.829.777
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	91.069	31.601
Magdeburger Sigorta A.Ş.	318.893	284.574
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	368	497.151
Toplam	73.287.658	30.643.103

e) İlişkili taraflardan alış ve satışların niteliklerine göre dağılımı

İlişkili taraflara satışların niteliklerine göre dağılımı	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Araç kiralama satışı	8.616.683	6.090.098
Faiz gelirleri	--	39.649.197
Araç satışı	3.334.741	--
Diğer	1.462.791	--
Toplam	13.414.215	45.739.295

İlişkili taraflardan alımların niteliklerine göre dağılımı	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Personel gideri yansıtması	56.466.044	26.625.594
Yönetim danışmanlık gideri	16.201.333	3.777.605
Diğer	620.281	239.904
Toplam	73.287.658	30.643.103

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağladığı ücret ve diğer menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler	14.446.580	4.793.543
Toplam	14.446.580	4.793.543

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	317.541	413.942
Bankalar		
- Vadeli mevduat	246.236.556	1.224.133.533
- Vadesiz mevduat	30.315.689	216.158.569
Diğer nakit ve nakit benzeri varlıklar (*)	8.671.252	4.787.944
Toplam	285.541.038	1.445.493.988

(*) Diğer nakit ve nakit benzeri varlıklar, vadesine 3 aydan kısa süre bulunan kredi kartı satışlarından doğan alacaklardan oluşmaktadır.

Bloke Mevduat	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
-Türk Lirası	8.865.658	5.209.595
Toplam	8.865.658	5.209.595

(*) Müşteriden alınan peşin kira ödemesine istinaden verilen teminat mektubunun nakit blokesidir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat ilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi 3 aydan kısa vadeli Türk Lirası mevduat	246.236.556	1.224.133.533
Faiz oranları	%30- %48	36% - 43%

Nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 29 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	763.901.088	747.801.655
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	499.915.914	380.287.710
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	80.347.875	87.623.230
İhraç edilmiş bonolar	230.000.000	--
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (Kredi kartı borçları)	7.713.225	5.823.508
Toplam	1.581.878.102	1.221.536.103
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	1.301.976.365	913.572.509
Toplam	1.301.976.365	913.572.509
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.883.854.467	2.135.108.612
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	1.739.117.473	937.443.824
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	76.272.412	234.506.875
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	55.011.987	122.830.536
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.870.401.872	1.294.781.235
Toplam Borçlanmalar	4.754.256.339	3.429.889.847

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli krediler ve diğer borçlanmalar						
TL Krediler	14,00 – 66,00	2.073.590.678	2.073.590.678	11,19 – 66,00	1.667.197.672	1.667.197.672
İhraç edilmiş bonolar	53,00-54,00	230.000.000	230.000.000	--	--	--
Toplam			2.303.590.678			1.667.197.672
Kısa vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 – 50,00	499.915.914	499.915.914	12,96 – 50,00	380.287.710	380.287.710
Toplam			499.915.914			380.287.710
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	16,00 – 50,36	69.969.226	69.969.226	16,00 – 50,36	75.142.410	75.142.410
Euro Faaliyet kiralama borçları	3,20	271.896	10.378.649	3,20	381.750	12.480.820
Toplam			80.347.875			87.623.230
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			2.883.854.467			2.135.108.612

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Uzun vadeli krediler						
TL Krediler	11,52 - 53,40	1.739.117.473	1.739.117.473	11,19 – 66,00	937.443.824	937.443.824
Toplam			1.739.117.473			937.443.824
Uzun vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 - 50,00	76.272.412	76.272.412	12,96 – 50,00	234.506.875	234.506.875
Toplam			76.272.412			234.506.875
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	--	--	--	11,79 - 18	49.928.111	49.928.111
Euro Faaliyet kiralama borçları	--	1.446.998	55.011.987	3,20	2.238.062	72.902.425
Toplam			55.011.987			122.830.536
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.870.401.872			1.294.781.235

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	290.725.845	171.767.454
Diğer ticari alacaklar	14.024.606	102.445.726
Alınan çekler ve alacak senetleri	354.607.970	1.479.569
Şüpheli ticari alacaklar	13.554.403	14.804.294
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(13.554.403)	(14.804.294)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	659.358.421	275.692.749
İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (Dipnot 4)	2.412.178	1.144.551
Toplam ticari alacaklar	661.770.599	276.837.300

Grup'un 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.564.744	3.700.335
Operasyonel kiralama faaliyetlerinden ticari alacaklar	2.564.744	3.700.335

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	14.804.294	14.848.737
Dönem içindeki artış	4.212.394	7.538.223
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	(1.473.544)	(1.745.561)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(3.988.741)	(5.837.105)
Dönem sonu bakiye	13.554.403	14.804.294

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş alacaklar	487.952.981	204.124.489
Vadesi 0-30 gün gecikmiş alacaklar	114.783.091	48.017.003
Vadesi 31-60 gün gecikmiş alacaklar	30.255.746	12.656.832
Vadesi 61-90 gün gecikmiş alacaklar	14.907.958	6.236.419
Vadesi 91-365 gün gecikmiş alacaklar	13.870.823	5.802.557
Vadesi 1 yıldan fazla gecikmiş alacaklar	2.564.744	3.700.335
Dönem sonu bakiye	664.335.343	280.537.635

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 31 gündür (31 Aralık 2023: 18 gün).

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 16'da sunulmuştur. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 29'da açıklanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	282.832.926	447.476.715
Borç senetleri	532.515.900	435.252.554
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(90.147.464)	
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	725.201.362	882.729.269
İlişkili taraflara ticari borçlar, net (Dipnot 4)	--	6.556.926
Toplam ticari borçlar	725.201.362	889.286.195

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2023: 87 gün).

İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borç senetleri	471.052.505	345.180.557
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(248.048.575)	(150.283.948)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	223.003.930	194.896.609
İlişkili taraflara ticari borçlar, net (Dipnot 4)	--	--
Toplam ticari borçlar	223.003.930	194.896.609

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	716.973	1.185.782
Personelden alacaklar	169.515	84.189
Diğer	--	60.140
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	886.488	1.330.111
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	907.201	5.232.669
Toplam	1.793.689	6.562.780

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	3.163.880	--
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.163.880	--
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	--	--
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	3.163.880	--

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	22.188.997	105.382
Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar	22.188.997	105.382
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	19.683.031	35.126.235
Toplam	41.872.028	35.231.617

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: yoktur.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	95.752.656	116.063.304
Peşin ödenmiş bakım giderleri (*)	33.711.784	63.602.612
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	22.904.085	15.918.143
Peşin ödenmiş kira giderleri	193.911.627	36.340.512
Verilen tedarikçi avansları	157.887.901	138.899.915
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	71.291.565	67.896.729
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	178.630	--
Toplam	575.638.248	438.721.215

(*) Grup'un faaliyet kiralamasına konu taşıtlarının periyodik bakım maliyetleri 12 aylık süre boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

(**) Grup tarafından kullanılan kredilerle ilgili ödenen komisyonlar, kredi süresi boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

(***) Grup, operasyonel kiralamada kullanmak amacıyla üçüncü taraflardan kiralamış olduğu ve toplam kira bedelini çek ile ödediği kiralamaları, TFRS 16 Kiralama standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirmekte olup, söz konusu kiralamalara ilişkin ertelenmiş faiz giderleri, kiralama süresi boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	--	23.224.442
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	9.448.838	2.743.027
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	86.092.897	--
Peşin ödenmiş kira giderleri	184.399.316	--
Toplam	279.941.051	25.967.469

(**) Grup, operasyonel kiralamada kullanmak amacıyla üçüncü taraflardan kiralamış olduğu ve toplam kira bedelini çek ile ödediği kiralamaları, TFRS 16 Kiralama standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirmekte olup, söz konusu kiralamalara ilişkin ertelenmiş faiz giderleri, kiralama süresi boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

(***) Grup tarafından kullanılan kredilerle ilgili ödenen komisyonlar, kredi süresi boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	245.777.921	155.650.768
Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri	4.801.155	--
Toplam	250.579.076	155.650.768

(*) Alınan sipariş avansları, günlük araç kiralamalarına ilişkin alınan avanslar, uzun dönem kiralamalar için alınmış avanslar ve ikinci el araç satışlarıyla ilgili alınan avanslardan oluşmaktadır.

Ertelenmiş Gelirler- Uzun Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Kira Gelirleri	38.117.615	--
Toplam	38.117.615	--

NOT 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fonlar	50.081.869	38.458.173
Bono	2.015.819	80.816.605
Hisse senetleri	3.535.833	939.962
Toplam	55.633.521	120.214.740

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup SPK'dan yetkili bağımsız bir değerleme şirketinin hazırladığı 20 Şubat 2024 ve 27 Şubat 2024 tarihli değerleme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerini değerlemiş olup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 42.878.092 TL'dir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Yeniden değerlendirme	
		değer artışı	30 Eylül 2024
Araziler	27.648.062	--	27.648.062
Binalar	19.054.746	--	19.054.746
Maliyet değeri toplamı	46.702.808		46.702.808

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Yeniden değerlendirme	
		değer artışı	31 Aralık 2023
Araziler	22.983.871	4.664.191	27.648.062
Binalar	12.944.529	6.110.217	19.054.746
Maliyet değeri toplamı	35.928.400	10.774.408	46.702.808

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul niteliği ve lokasyonu	Net defter değeri	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arsa - İstanbul / Çekmeköy	27.648.061	27.648.061
Daire - İstanbul Şişli	5.570.371	5.570.371
Ofis - İstanbul / Kartal	3.371.094	3.371.094
Ofis - İstanbul / Kartal	3.371.094	3.371.094
Ofis - İstanbul / Kartal	3.371.094	3.371.094
Ofis - İstanbul / Kartal	3.371.094	3.371.094
Toplam	46.702.808	46.702.808

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	127.231	--	--	127.231
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	5.409.982.699	3.193.384.029	(2.859.045.046)	5.744.321.682
Tekneler	375.327.717	--	--	375.327.717
Demirbaşlar	49.914.408	6.826.108	--	56.740.516
Diğer maddi duran varlıklar	72.368.867	23.350.330	--	95.719.197
Özel maliyetler	30.613.217	1.846.280	--	32.459.497
Maliyet değeri toplamı	5.938.334.139	3.225.406.747	(2.859.045.046)	6.304.695.840
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	37.999	4.771	--	42.770
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	924.017.308	583.182.188	(741.680.326)	765.519.170
Tekneler	110.985.909	33.779.495	--	144.765.404
Demirbaşlar	30.038.325	5.602.358	--	35.640.683
Diğer maddi duran varlıklar	33.335.524	17.974.306	--	51.309.830
Özel maliyetler	17.732.400	4.425.850	--	22.158.250
Birikmiş amortismanlar toplamı	1.116.147.465	644.968.968	(741.680.326)	1.019.436.107
Net defter değeri	4.822.186.674			5.285.259.733

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	127.231	--	--	127.231
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	4.940.883.539	2.361.982.414	(1.892.883.681)	5.409.982.272
Tekneler	375.327.717	--	--	375.327.717
Demirbaşlar	47.596.451	8.010.571	(5.692.187)	49.914.835
Diğer maddi duran varlıklar	53.713.592	20.746.949	(2.091.674)	72.368.867
Özel maliyetler	28.101.886	2.511.331	--	30.613.217
Maliyet değeri toplamı	5.445.750.416	2.393.251.265	(1.900.667.542)	5.938.334.139
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	31.632	6.367	--	37.999
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	768.524.489	623.482.183	(467.989.364)	924.017.308
Tekneler	65.946.583	45.039.326	--	110.985.909
Demirbaşlar	23.687.095	6.351.230	--	30.038.325
Diğer maddi duran varlıklar	21.680.932	13.229.797	(1.575.205)	33.335.524
Özel maliyetler	11.659.253	6.073.147	--	17.732.400
Birikmiş amortismanlar toplamı	891.529.984	694.182.050	(469.564.569)	1.116.147.465
Net defter değeri	4.554.220.432			4.822.186.674

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024
Haklar ve yazılımlar	5.283.610	--	--	5.283.610
Markalar	179.714.064	--	--	179.714.064
Maliyet değeri toplamı	184.997.674	--	--	184.997.674
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Haklar ve yazılımlar	5.076.110	60.844	--	5.136.954
Markalar	91.728.022	16.848.316	--	108.576.338
Birikmiş amortismanlar toplamı	96.804.132	16.909.160	--	113.713.292
Net defter değeri	88.193.542			71.284.382

(*) Bağlı ortaklık Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin Türkiye temsilcisi (franchise) olduğu "Sixt Rent a Car" 'ın marka kullanım hakkı değerlemesidir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Haklar ve yazılımlar	5.124.580	159.030	--	5.283.610
Markalar	179.714.064	--	--	179.714.064
Maliyet değeri toplamı	184.838.644	159.030	--	184.997.674
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Haklar ve yazılımlar	4.718.655	357.455	--	5.076.110
Markalar	69.263.498	22.464.524	--	91.728.022
Birikmiş amortismanlar toplamı	73.982.153	22.821.979	--	96.804.132
Net defter değeri	110.856.491			88.193.542

(*) Bağlı ortaklık Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Türkiye temsilcisi (franchise) olduğu "Sixt Rent a Car" 'ın marka kullanım hakkı değerlemesidir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024
Binalar	123.669.660	--	--	123.669.660
Taşıtlar	1.261.297.286	1.033.698.138	--	2.294.995.424
Maliyet değeri toplamı	1.384.966.946	1.033.698.138	--	2.418.665.084
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Binalar	46.785.642	10.461.523	--	57.247.165
Taşıtlar	718.861.159	447.976.782	--	1.166.837.941
Birikmiş amortismanlar toplamı	765.646.801	458.438.305	--	1.224.085.106
Net defter değeri	619.320.145			1.194.579.978

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Binalar	123.669.724	-	--	123.669.724
Taşıtlar	808.218.405	751.765.874	--	1.559.984.279
Maliyet değeri toplamı	931.888.129	751.765.874	--	1.683.654.003
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Binalar	32.836.546	13.949.671	--	46.786.217
Taşıtlar	330.846.499	351.204.972	--	682.051.471
Birikmiş amortismanlar toplamı	363.683.045	365.154.643	--	728.837.688
Net defter değeri	568.205.084			954.816.315

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir.

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.920.391	5.981.944
Toplam	3.920.391	5.981.944

16.2. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.781.679.019	2.607.166.739
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	400.000.000	400.000.000
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	5.181.679.019	3.007.166.739

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotek ve rehinler	5.161.664.563	2.975.473.472
Banka teminat mektupları	20.014.456	31.693.267
Toplam	5.181.679.019	3.007.166.739

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin verildiği taraf bazında listesi aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar lehine verilen ipotek, kefalet, rehin ve teminat mektupları	5.161.664.563	2.991.348.481
Kira teminatı olarak verilen teminat mektupları	20.014.456	15.818.258
Toplam	5.181.679.019	3.007.166.739

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aldığı teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan diğer teminatlar	5.920.132	7.635.657
Toplam	5.920.132	7.635.657

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağladığı faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	6.738.098	5.338.742
Toplam	6.738.098	5.338.742

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağladığı faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.715.522	1.738.396
Toplam	1.715.522	1.738.396

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	1.738.396	1.103.643
Cari hizmet maliyeti	4.264.357	846.690
Faiz maliyeti	74.350	569.170
Dönem içerisinde ödenen (-)	(1.327.312)	(2.860.943)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(3.055.412)	2.513.676
Enflasyon etkisi	21.143	(433.840)
Dönem sonu karşılık tutarı	1.715.522	1.738.396

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	8.224.416	326.451
Personele borçlar	2.040.942	10.942.377
Toplam	10.265.358	11.268.828

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	1.091.297.963	829.719.450
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	29.018.470	4.505.600
Toplam	1.120.316.433	834.225.050

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Maddi duran varlık amortisman gideri	644.968.968	541.773.611
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	16.909.160	15.967.006
Kullanım hakkı varlık amortisman gideri	458.438.305	276.484.433
Toplam	1.120.316.433	834.225.050

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

Personel giderleri	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	186.673.905	159.768.093
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	165.705.046	112.961.099
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 22)	6.238.479	4.799.499
Toplam	358.617.430	277.528.691

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	147.565.574	57.616.971
Verilen iş avansları	829.224	374.546
Diğer (*)	10.993.228	2.672.644
Toplam	159.388.026	60.664.161

(*) Kiralanan taşıtlara yapılan HGS ve OGS yüklemelerinin, kiralama sonrasında müşterilere yansıtılmasından oluşan tutardır.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	17.595.276	31.101.135
Vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	--	1.493.355
Diğer	275.688	38.096
Toplam	17.870.964	32.632.586

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer yükümlülükleri yoktur
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hissedarlar	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Bor Holding A.Ş.	69,35	117.000.000	69,35	117.000.000
Halka Açık kısım	30,65	51.700.000	30,65	51.700.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	168.700.000	100,00	168.700.000

Grup'un sermayesi 168.700.000 TL olup her biri 1 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 168.700.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 168.700.000 TL; 1 TL, 168.700.000 pay). Paylara tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Grup'un, 5 Ekim 2023 tarihli 2023/59 sayılı SPK Bülteni ile halka arz başvurusu onaylanmıştır. 19 Ekim 2023 tarihinde BORLS işlem koduyla borsada işlem görmeye başlamıştır. Halka arz büyüklüğü ek satış dahil 1.307.493.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Grup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Sermaye düzeltme farkları 467.674.599 TL (31 Aralık 2023: 467.674.599 TL) olup ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Grup'un, 27 Aralık 2021 tarihli genel kurulunda alınan karar ile sermayesi 30.000.000 TL'den 140.500.000 TL'ye yükseltilmiş olup, arttırılan 110.500.000 TL tutarındaki sermayesinin 97.946.233,80 TL'si maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları hesabından, 6.000.000 TL'si özel fonlar hesabından, 6.187.803,43 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Arttırılan sermayenin 365.962,77 TL'si pay sahibi Bor Holding A.Ş. tarafından nakit olarak taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Grup, 7326 sayılı kanunun 11. Maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31. Maddesinde yapılan değişiklik ile 2021 yılında maddi duran varlıklarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ve Vergi Usul Kanunu düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş, oluşan maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonunu, sermaye arttırımında kullanmıştır. Grup'un SPK ve KGK düzenlemelerine ve Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmış ekli konsolide finansal tablolarında, söz konusu yeniden değerlendirme düzeltmesi iptal edildiğinden, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabından yapılan sermaye arttırımı, ekli konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararlarından transfer yapılarak gösterilmiştir.

Şirket'in 18 Ağustos 2022 tarihli genel kurulunda, Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin "Halka açık olmayan ortaklıklarının paylarının ilk halka arzı öncesi uyulacak ön şartlar" başlıklı 5. Maddesine uygun amacıyla 27 Aralık 2021 tarihli genel kurul kararı ile sermayeye ilave edilen 97.946.233,80 TL tutarındaki Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu'nun 45.000.000 TL tutarındaki kısmının geri çekilerek sermayenin 45.000.000 TL tutarında azaltılmasına ve eş zamanlı olarak 45.000.000 TL tutarında nakit sermaye arttırımı yapılmasına karar verilmiştir. Arttırılan 45.000.000 TL tutarındaki sermaye, pay sahibi Bor Holding A.Ş. tarafından nakit olarak ödenmiştir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/ kayıp fonu

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	116.783	(2.202.666)
Toplam	116.783	(2.202.666)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	49.940.528	48.633.737
Toplam	49.940.528	48.633.737

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, Grup'un 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.

Geçmiş yıl karları

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları	2.028.712.993	1.339.010.185
Toplam	2.028.712.993	1.339.010.185

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	1.339.010.185	255.521.331
Net dönem kar/(zarar) transferi	691.009.599	1.157.433.016
Yedeklere transfer	(1.306.791)	40.674.810
Kar payı	--	(114.618.972)
Dönem sonu bakiye	2.028.712.993	1.339.010.185

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kiralama gelirleri	2.244.990.888	1.752.549.716	1.116.286.231	913.799.732
İkinci el araç satış hasılatı	1.916.302.698	1.256.871.656	885.603.811	319.119.814
Filo yönetim gelirleri	19.098.167	7.834.235	937.928	1.988.281
Diğer gelirler (*)	43.729.078	297.834.385	20.958.516	273.517.230
Brüt satışlar	4.224.120.831	3.315.089.992	2.023.786.486	1.508.425.057
Satış iadeleri (-)	(92.551.497)	(34.884.924)	(30.855.053)	(21.169.955)
Net satışlar	4.131.569.334	3.280.205.068	1.992.931.433	1.487.255.102
Satışların maliyeti (-)	(3.259.058.243)	(2.342.548.768)	(1.506.971.125)	(854.339.579)
Satışların maliyeti toplamı (-)	(3.259.058.243)	(2.342.548.768)	(1.506.971.125)	(854.339.579)
Brüt kar	872.511.091	937.656.300	485.960.308	632.915.523

(*) Araç hasar sigorta geliri, araç bakım onarım bedeli yansıtma geliri ve araç kaza güvence gelirinden oluşmaktadır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre satış maliyetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İkinci el araç satış maliyeti	1.329.710.448	698.505.493	686.178.819	143.358.316
Amortisman giderleri	1.091.297.963	829.719.450	451.584.048	320.962.370
Araç kiralama hizmet giderleri	189.339.423	140.480.542	53.501.830	15.478.015
Personel giderleri	186.673.905	159.768.093	72.662.631	68.136.689
Bakım onarım giderleri	174.745.594	95.074.889	100.800.953	40.043.124
Dış oto kiralama giderleri	130.297.658	210.614.048	65.166.203	152.139.749
Sigorta giderleri	94.627.968	117.679.793	41.721.608	58.762.740
Vergi ve harç giderleri	25.164.206	60.385.867	10.290.666	43.775.420
Diğer	37.201.078	30.320.593	25.064.367	11.683.156
Satışların maliyeti toplamı	3.259.058.243	2.342.548.768	1.506.971.125	854.339.579

NOT 22- FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama satış giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sponsorluk giderleri	166.079.881	84.200.610	59.860.864	58.597.970
Reklam giderleri	62.594.042	44.477.686	27.190.707	1.439.167
Personel giderleri	6.238.479	4.799.499	4.665.004	3.449.463
Toplam	234.912.402	133.477.795	91.716.575	63.486.600

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	165.705.046	112.961.099	63.880.776	51.261.496
Danışmanlık giderleri	39.744.674	44.245.366	18.505.302	26.490.556
Amortisman giderleri	29.018.470	4.505.600	18.817.820	883.799
Ofis giderleri	23.976.681	17.817.624	9.523.711	6.727.978
Vergi, resim ve harç giderleri	17.894.629	6.906.216	6.771.975	3.884.075
Seyahat giderleri	5.404.817	5.120.598	2.471.715	1.204.945
Temsil ağırlama giderleri	3.583.232	4.561.510	1.440.040	3.060.103
Diğer	6.292.986	14.910.177	1.790.252	12.215.768
Toplam	291.620.535	211.028.190	123.201.591	105.728.720

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş finansman geliri	350.208.797	98.577.318	334.445.491	23.807.069
Satış komisyon gelirleri	24.843.712	7.951.094	14.136.950	2.198.596
Sigorta hasar geliri	10.907.334	10.793.410	1.129.569	5.297.110
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	1.500.251	2.331.500	481.153	455.575
Konusu kalmayan dava karşılığı	3.343.173	2.000.591	1.705.528	207.910
Reklam gelirleri	--	7.034.208	--	41.568
Kur farkı geliri	2.866.182	--	195.849	--
Diğer gelirler	11.622.486	28.756.309	8.608.102	17.049.521
Toplam	405.291.935	157.625.144	360.702.642	49.238.063

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş finansman gideri	130.207.751	6.402.791	129.867.815	6.310.395
Komisyon gideri	42.452.864	22.611.254	20.491.294	13.479.161
Şüpheli alacak karşılığı gideri	4.212.394	2.173.182	3.113.258	367.108
Dava karşılık gideri	1.994.268	1.064.581	684.640	1.027.135
Kur farkı gideri	1.362.717	--	187.326	--
Diğer giderler	8.406.889	626.651	3.561.059	104.597
Toplam	188.636.883	32.878.459	157.905.392	21.288.396

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vadeli mevduat faiz gelirleri	134.120.183	7.188.487	28.950.456	3.676.735
Finansal yatırım değer artışı ve satış kazancı	20.259.688	--	3.669.388	--
Temettü gelirleri	2.677	--	1.427	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı	--	42.175.614	--	3.362.495
Toplam	154.382.548	49.364.101	32.621.271	7.039.230

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış zararları	--	68.496	--	5.528
Toplam	--	68.496	--	5.528

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	410.086	13.468.366	288.268	3.933.510
İlişkili taraflardan faiz gelirleri	--	52.638.107	--	4.162.203
Toplam	410.086	66.106.473	288.268	8.095.713

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz ve komisyon giderleri	1.610.867.548	756.057.092	724.022.651	365.010.584
Kur farkı giderleri	14.848.226	47.159.562	13.462.731	44.766.999
Toplam	1.625.715.774	803.216.654	737.485.382	409.777.583

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı	4.052.073	6.596.095
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	--	(6.107.988)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.052.073	488.107

Kurumlar vergisi

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'tir (2023: % 25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir (2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(4.423.592)	(352.988)	(1.410.750)	2.014.505
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	118.616.832	(13.510.924)	(50.418.779)	(45.028.737)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	114.193.240	(13.863.912)	(51.829.529)	(43.014.232)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	2.753.547.609	892.932.932	633.315.950	223.233.233
Kıdem tazminatı karşılığı	1.715.522	1.738.396	394.570	434.599
Kullanılmamış izin karşılığı	6.738.098	5.338.742	1.549.763	1.334.686
Ertelenmiş finansman geliri / gideri	(324.296.509)	(150.283.948)	(74.588.197)	(37.570.987)
Şüpheli alacak karşılığı	13.554.403	14.804.294	3.117.513	3.701.074
Dava karşılığı	3.920.391	5.981.944	901.690	1.495.486
Kredi faiz tahakkuku	73.121.082	67.873.220	16.817.849	16.968.305
Peşin ödenmiş gider düzeltmesi	(147.831.764)	134.818.619	(34.001.306)	33.704.655
Kullanım hakkı varlıklarının etkisi	(314.040.487)	(362.870.681)	(72.229.312)	(90.717.670)
Kredi komisyonlarının dönemsellik düzeltmesi	(32.352.923)	(2.781.467)	(7.441.172)	(695.367)
Bakım giderlerinin dönemsellik düzeltmesi	(33.711.784)	(59.022.800)	(7.753.710)	(14.755.700)
Finansal varlık değerlemesi	(65.700.745)	(4.869.841)	(15.111.171)	(1.217.460)
Gelir tahakkuku düzeltmesi	(3.180.456)	(3.396.998)	(731.505)	(849.250)
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	(72.898.970)	(33.905.992)	(16.766.763)	(8.476.498)
Diğer	(34.016.213)	(4.749.872)	(7.823.729)	(1.187.471)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	1.824.567.254	501.606.548	419.650.470	125.401.635

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	125.401.635	(150.971.374)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	118.616.832	(13.510.924)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(735.963)	14.189
Parasal Kayıp / Kazanç Etkisi	176.367.966	(5.851.430)
Dönem sonu	419.650.470	(170.319.539)

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına esas kar/(kayıp), hissedarlara ait net karın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(683.487.567)	277.158.705	(220.567.031)	594.671.049
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	168.700.000	117.000.000	168.700.000	117.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	(4,05)	2,37	(1,31)	5,08

NOT 28 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Diğer kapsamlı gelir				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	3.055.412	(1.395.421)	6.495.298	(1.109.768)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(735.963)	14.189	(1.580.098)	(51.511)
Toplam	2.319.449	(1.381.232)	4.915.200	(1.161.279)

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Grup'un varlık ve yükümlülük yönetimindeki ve finansal araçları kullanmadaki en önemli amacı, sermayesini yeterli bir şekilde kullanıp gelirlerini arttırmayı çalışmanın yanında Grup'un maruz kaldığı likidite riskini, faiz riskini ve kur riskini sınırlandırmaktır.

Grup'un finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Grup'un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	661.770.599	2.412.178	4.050.368	907.201	246.236.556	8.988.793
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	498.942.640	2.412.178	4.050.368	907.201	246.236.556	8.988.793
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	162.827.959	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	13.554.403	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(13.554.403)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	276.837.300	1.144.551	1.330.111	5.232.669	1.224.133.533	5.201.886
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	215.228.448	1.144.551	1.330.111	5.232.669	1.224.133.533	5.201.886
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	61.608.852	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	14.804.294	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(14.804.294)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vb.'nin ayrıntılı listesi Not 16'de gösterilmiştir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Eylül 2024					
	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Borçlanmalar	4.042.708.151	6.927.240.463	1.357.592.440	3.058.728.396	2.510.919.627	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	711.548.188	1.485.439.866	228.215.835	668.910.314	588.313.717	--
Ticari borçlar	948.205.292	1.286.401.330	596.199.587	467.197.813	223.003.930	--
Diğer borçlar	41.872.028	41.872.028	41.872.028	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	5.744.333.659	9.740.953.687	2.223.879.890	4.194.836.523	3.322.237.274	--

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2023					
	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Borçlanmalar	3.429.889.847	4.348.480.009	1.804.094.170	1.343.807.877	1.174.420.226	26.157.736
Ticari borçlar	1.084.182.804	1.234.466.752	642.952.113	396.618.030	194.896.609	--
Diğer borçlar	35.231.617	35.231.617	35.231.617	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.549.304.268	5.618.178.377	2.482.277.899	1.740.425.907	1.369.316.835	26.157.736

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Marka yoğunlaşması

Grup'un kiraladığı araçların Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar kapsamındaki maliyetlerine göre yoğunlaşması aşağıdaki gibidir:

Markalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fiat	1.398.447.335	699.605.758
Renault	636.922.991	401.466.995
Nissan	339.337.461	268.776.046
Mercedes	338.773.167	332.942.191
Volvo	278.211.143	189.573.133
Toyota	247.446.478	722.312.749
Peugeot	247.983.274	435.149.039
Opel	267.565.300	241.753.592
MG	121.958.656	--
Suzuki	151.539.864	261.577.194
Skoda	200.168.774	171.601.741
Bmw	195.263.744	107.858.332
Ford	217.972.057	54.726.094
Citroen	34.725.989	96.284.775
Volkswagen	64.115.990	78.506.130
Alfa Romeo	36.452.095	60.959.089
Dacia	25.678.872	66.648.239
Diğer	176.239.322	296.223.867
Toplam Faaliyet Kiralamasına	4.978.802.512	4.485.964.964
Konu Varlıklar (Not 13)		

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskinden korunmak amacıyla yer yer opsiyon sözleşmeleri yapmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.424.300	6.554	31.587
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.424.300	6.554	31.587
5. Ticari Alacaklar	37.813.577	--	994.623
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	37.813.577	--	994.623
9. Toplam Varlıklar (4+8)	39.237.877	6.554	1.026.210
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(10.378.649)	--	(271.896)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(10.378.649)	--	(271.896)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(55.011.987)	--	(1.446.998)
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(55.011.987)	--	(1.446.998)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(65.390.636)	--	(1.718.894)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(26.152.759)	6.554	(692.684)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(26.152.759)	6.554	(692.684)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.119.268	3.346	22.267
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.119.268	3.346	22.267
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.119.268	3.346	22.267
10. Ticari Borçlar	(2.746.141)	--	(61.940)
11. Finansal Yükümlülükler	(12.480.820)	--	(381.750)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(15.226.961)	--	(443.690)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(72.902.425)	--	(2.238.062)
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(72.902.425)	--	(2.238.062)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(88.129.386)	--	(2.681.752)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(87.010.118)	3.346	(2.659.485)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(87.010.118)	3.346	(2.659.485)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

Konsolide finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	22.342	(22.342)	22.342	(22.342)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	22.342	(22.342)	22.342	(22.342)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.637.618)	2.637.618	(2.637.618)	2.637.618
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(2.637.618)	2.637.618	(2.637.618)	2.637.618
TOPLAM (3+6)	(2.615.276)	2.615.276	(2.615.276)	2.615.276

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.849	(9.849)	9.849	(9.849)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.849	(9.849)	9.849	(9.849)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(8.710.861)	8.710.861	(8.710.861)	8.710.861
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(8.710.861)	8.710.861	(8.710.861)	8.710.861
TOPLAM (3+6)	(8.701.012)	8.701.012	(8.701.012)	8.701.012

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

Grup kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	246.236.556	1.224.133.533
Finansal borçlar	4.754.256.339	3.429.889.847
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal borçlar	--	--

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	4.754.256.339	3.429.889.847
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(285.541.038)	(1.445.493.988)
Net finansal borç	4.468.715.301	1.984.395.859
Özkaynaklar	3.077.721.629	3.758.889.747
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	145,20%	52,79%

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır.

NOT 30– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

SPK tarafından alınan izinle, vade başlangıcı 6 Kasım 2024 vade sonu 30 Nisan 2025 olan %53 basit faizli (bileşik; %60,36) tek kupon ödemeli finansman bonosu ihracı, 5 Kasım 2024 tarihinde gerçekleşmiştir. Satışı gerçekleştirilen finansman bonosunun nominal tutarı 70.000.000 TL'dir.