

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

---

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>Sayfa No</b> |
|--|-----------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                          | <b>1-2</b>      |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>  | <b>3</b>        |
| <b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                     | <b>4</b>        |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                              | <b>5</b>        |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....</b> | <b>6 - 67</b>   |

**BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

| <b>VARLIKLAR</b>                                     | <b>Dipnot Referansları</b> | <b>Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023</b> | <b>Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------------|--|---|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                            |  |   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 6                          | 116.982.536                              | 50.035.902                              |
| Finansal Yatırımlar                                  | 12                         | 306.257                                  | 335.424                                 |
| Ticari Alacaklar                                     |                            | 195.963.379                              | 68.987.849                              |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar              | 5,8                        | 29.882.654                               | 8.365.426                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar      | 8                          | 166.080.725                              | 60.622.423                              |
| Diğer Alacaklar                                      |                            | 421.356.828                              | 349.126.738                             |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar               | 5,9                        | 420.759.254                              | 348.612.299                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar       | 9                          | 597.574                                  | 514.439                                 |
| Stoklar  | 10                         | 24.712.239                               | 5.280.457                               |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 11                         | 264.051.363                              | 80.981.662                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler  | 11                         | 264.051.363                              | 80.981.662                              |
| Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar              | 27                         | 727.503                                  | --                                      |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 20                         | 28.795.758                               | 1.441.912                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 20                         | 28.795.758                               | 1.441.912                               |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                        |                            | <b>1.052.895.863</b>                     | <b>556.189.944</b>                      |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                            |  |   |
| Diğer Alacaklar                                      |                            | 2.667.577                                | 2.464.587                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar       | 9                          | 2.667.577                                | 2.464.587                               |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                        | 13                         | 25.175.000                               | 9.770.000                               |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 14                         | 2.193.588.235                            | 1.585.801.378                           |
| - Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar                |                            | 2.058.813.468                            | 1.460.636.534                           |
| - Diğer Maddi Duran Varlıklar                        |                            | 134.774.767                              | 125.164.844                             |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            | 16                         | 510.151.864                              | 205.424.131                             |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        |                            | 35.481.638                               | 38.122.856                              |
| - Şerefiye   | 3                          | 18.453.894                               | 18.453.894                              |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                | 15                         | 17.027.744                               | 19.668.962                              |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 11                         | 27.043.429                               | 6.893.739                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler  | 11                         | 27.043.429                               | 6.893.739                               |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                             | 27                         | 134.542.350                              | 34.084.925                              |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                        |                            | <b>2.928.650.093</b>                     | <b>1.882.561.616</b>                    |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                              |                            | <b>3.981.545.956</b>                     | <b>2.438.751.560</b>                    |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

| <b>KAYNAKLAR</b>   | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------|--|---|
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                                |  |   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar   |                                | 1.043.858.777  | 604.914.700   |
| - Banka Kredileri  | 7                              | 716.257.144  | 350.759.284   |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                 | 7                              | 322.259.714  | 252.135.361   |
| - Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar                                 | 7                              | 5.341.919  | 2.020.055   |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                 |                                | 512.918.844  | 277.331.265   |
| - Banka Kredileri  | 7                              | 512.918.844  | 277.331.265   |
| Ticari Borçlar   |                                | 388.042.899  | 346.357.915   |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                              | 5, 8                           | --   | 28.736.019  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                      | 8                              | 388.042.899  | 317.621.896   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                 | 18                             | 9.278.591  | 3.994.114   |
| Diğer Borçlar  |                                | 98.340   | 65.580  |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                               | 9                              | 20.765   | --  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                       | 9                              | 77.575   | 65.580  |
| Ertelenmiş Gelirler  |                                | 251.022.674  | 108.920.152   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler               | 11                             | 251.022.674  | 108.920.152   |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                     | 27                             | 423.841  | 34.498.697  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar  |                                | 8.745.173  | 9.918.460   |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                  | 17                             | 5.022.057  | 8.565.953   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 18                             | 3.723.116  | 1.352.507   |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                  | 20                             | 15.485.452   | 6.448.037   |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                          |                                | <b>2.229.874.591</b>                                 | <b>1.392.448.920</b>                                |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                                |  |   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   |                                | 563.023.996  | 485.879.324   |
| - Banka Kredileri  | 7                              | 272.685.896  | 271.862.053   |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                 | 7                              | 290.338.100  | 214.017.271   |
| Ticari Borçlar   |                                | 311.766.930  | 48.335.697  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                      | 8                              | 311.766.930  | 48.335.697  |
| Uzun Vadeli Karşılıklar  |                                | 1.034.307  | 492.995   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 18                             | 1.034.307  | 492.995   |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                          |                                | <b>875.825.233</b>                                   | <b>534.708.016</b>                                  |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                      |                                | <b>3.105.731.441</b>                                 | <b>1.927.156.936</b>                                |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>   |                                |  |   |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                             |                                | <b>875.846.132</b>                                   | <b>511.594.624</b>                                  |
| Ödenmiş Sermaye  | 21                             | 140.500.000  | 140.500.000   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                    |                                |  |   |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                   |                                | (893.181)  | (319.997)   |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)  | 21                             | (893.181)  | (319.997)   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                              | 21                             | 15.963.262   | 1.409.488   |
| Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)                               | 21                             | 355.451.358  | (14.233.600)  |
| Net Dönem Karı/ (Zararı)   | 28                             | 364.824.693  | 384.238.733   |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>  |                                | <b>875.846.132</b>                                   | <b>511.594.624</b>                                  |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>  |                                | <b>3.981.545.956</b>                                 | <b>2.438.751.560</b>                                |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|   | Dipnot<br>Referansları | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2022 | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2022 |
|---|------------------------|---|---|---|---|
| Hasılat   | 22                     | 1.684.655.086                                       | 1.219.609.180                                       | 686.395.717   | 445.287.986   |
| Satışların Maliyeti (-)   | 22                     | (948.640.740)                                       | (920.616.628)                                       | (369.023.494)   | (208.945.809)   |
| <b>BRÜT KAR / ZARAR</b>   |                        | <b>736.014.346</b>                                  | <b>298.992.552</b>                                  | <b>317.372.223</b>                                    | <b>236.342.177</b>                                    |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                     | 23                     | (104.082.044)                                       | (98.288.139)  | (46.140.417)  | (20.224.087)  |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                       | 23                     | (73.237.025)  | (45.374.097)  | (35.169.060)  | (18.054.673)  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                              | 24                     | 86.397.001  | 34.355.715  | 26.225.428  | 18.655.379  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                          | 24                     | (16.277.877)  | (19.022.389)  | (9.980.172)   | (5.942.785)   |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / ZARARI</b>                              |                        | <b>628.814.401</b>                                  | <b>170.663.642</b>                                  | <b>252.308.002</b>                                    | <b>210.776.011</b>                                    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                               | 25                     | 19.048.619  | 295.942.313   | 1.708.260   | 77.332  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                           | 25                     | (35.755)  | --  | --  | --  |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI</b>           |                        | <b>647.827.265</b>                                  | <b>466.605.955</b>                                  | <b>254.016.262</b>                                    | <b>210.853.343</b>                                    |
| Finansal Gelirler   | 26                     | 33.596.147  | 20.608.259  | 1.672.722   | 15.647  |
| Finansal Giderler (-)   | 26                     | (416.249.378)                                       | (235.269.838)                                       | (182.056.481)   | (92.103.014)  |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI</b>        |                        | <b>265.174.034</b>                                  | <b>251.944.376</b>                                  | <b>73.632.503</b>                                     | <b>118.765.976</b>                                    |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri                  |                        |   |   |   |   |
| - Dönem Vergi Gelir / (Gideri)                                  | 27                     | (615.705)   | --  | 759.120   | 388.662   |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)                             | 27                     | 100.266.364   | 39.696.533  | 42.897.359  | (2.433.288)   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI</b>               |                        | <b>364.824.693</b>                                  | <b>291.640.909</b>                                  | <b>117.288.982</b>                                    | <b>116.721.350</b>                                    |
| <b>DÖNEM KARI / ZARARI</b>                                      |                        | <b>364.824.693</b>                                  | <b>291.640.909</b>                                  | <b>117.288.982</b>                                    | <b>116.721.350</b>                                    |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>                            |                        |   |   |   |   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                     | 21                     | --  | (49.807.839)  | --  | 6.283.244   |
| Ana Ortaklık Payları  | 28                     | 364.824.693   | 341.448.748   | 117.288.982   | 110.438.106   |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>  |                        |   |   |   |   |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                     | 28                     | 2,60  | 2,43  | 0,83  | 0,79  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                           |                        |   |   |   |   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>         |                        | <b>(573.184)</b>                                    | <b>(247.020)</b>                                    | <b>401.049</b>  | <b>14.243</b>   |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 18 - 29                | (764.246)   | (308.775)   | 453.545   | 17.804  |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                  | 27 - 29                | 191.062   | 61.755  | (52.496)  | (3.561)   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                           | 29                     | <b>(573.184)</b>                                    | <b>(247.020)</b>                                    | <b>401.049</b>  | <b>14.243</b>   |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı</b>                           |                        | <b>364.251.509</b>                                  | <b>291.393.889</b>                                  | <b>117.690.031</b>                                    | <b>116.735.593</b>                                    |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                     |                        | --  | (49.807.839)  | --  | 6.283.244   |
| Ana Ortaklık Payları  |                        | 364.251.509   | 341.201.728   | 117.690.031   | 110.452.349   |

**BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|   | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye    | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar               |                         | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar  |
|---|---------------------|--------------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|   |                     |                    |  |   |                                     | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı |                               |                             |                     |
|   |                     |                    |  |   |                                     |                               |                         |                               |                             |                     |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>  | <b>21</b>           | <b>140.500.000</b> |  | <b>(654.474)</b>  | <b>1.095.562</b>                    | <b>(179.799.175)</b>          | <b>45.968.669</b>       | <b>7.110.582</b>              | <b>(27.100.380)</b>         | <b>(19.989.798)</b> |
| Transferler   | 21 – 28             | --                 | --   | --  | 260.336                             | 45.708.333                    | (45.968.669)            | --                            | --                          | --                  |
| Sermaye Arttırımı   | 21                  | 45.000.000         | --   | --  | --                                  | --                            | --                      | 45.000.000                    | --                          | 45.000.000          |
| Sermaye Azaltımı  | 21                  | (45.000.000)       | --   | --  | --                                  | 45.000.000                    | --                      | --                            | --                          | --                  |
| Bağlı ortaklık elden çıkarılması  | 21                  | --                 | 753.706  | --  | --                                  | 78.132.219                    | --                      | 78.885.925                    | 76.902.669                  | 155.788.594         |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış / Azalış | 21                  | --                 | (72.755)   | 53.590  | (1.186.380)                         | --                            | --                      | (1.205.545)                   | 5.550                       | (1.199.995)         |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)   | 28                  | --                 | (234.988)  | --  | --                                  | --                            | 341.448.748             | 341.213.760                   | (49.807.839)                | 291.405.921         |
| - Dönem Karı / Zararı   | 21, 29              | --                 | --   | --  | --                                  | --                            | 341.448.748             | 341.448.748                   | (49.807.839)                | 291.640.909         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)  | <b>21</b>           | --                 | (234.988)  | --  | --                                  | --                            | --                      | (234.988)                     | --                          | (234.988)           |
| <b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>  | <b>21</b>           | <b>140.500.000</b> |  | <b>(208.511)</b>  | <b>1.409.488</b>                    | <b>(12.145.003)</b>           | <b>341.448.748</b>      | <b>471.004.722</b>            | <b>--</b>                   | <b>471.004.722</b>  |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>  | <b>21</b>           | <b>140.500.000</b> |  | <b>(319.997)</b>  | <b>1.409.488</b>                    | <b>(14.233.600)</b>           | <b>384.238.732</b>      | <b>511.594.623</b>            | <b>--</b>                   | <b>511.594.623</b>  |
| Transferler   | 21 - 28             | --                 | --   | --  | 14.553.774                          | 369.684.958                   | (384.238.732)           | --                            | --                          | --                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)   |                     | --                 | (573.184)  | --  | --                                  | --                            | 364.824.693             | 364.251.509                   | --                          | 364.251.509         |
| - Dönem Karı / Zararı   | 28                  | --                 | --   | --  | --                                  | --                            | 364.824.693             | 364.824.693                   | --                          | 364.824.693         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)  | 21, 29              | --                 | (573.184)  | --  | --                                  | --                            | --                      | (573.184)                     | --                          | (573.184)           |
| <b>30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>  | <b>21</b>           | <b>140.500.000</b> |  | <b>(893.181)</b>  | <b>15.963.262</b>                   | <b>355.451.358</b>            | <b>364.824.693</b>      | <b>875.846.132</b>            | <b>--</b>                   | <b>875.846.132</b>  |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|  | Dipnot<br>Referansları | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |
|--|------------------------|--|--|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                        | <b>(69.024.957)</b>                                | <b>(560.361.421)</b>                               |
| <b>Dönem Karı</b>  |                        | <b>364.824.693</b>                                 | <b>291.640.909</b>                                 |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>  |                        | <b>34.182.394</b>                                  | <b>(571.169.748)</b>                               |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler  | 14                     | 150.061.298  | 55.641.551   |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler  |                        |  |  |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler  | 8                      | (81.339)   | 9.661.499  |
| Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler   |                        |  |  |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                     | 18                     | 2.147.675  | 870.855  |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 17                     | (456.683)  | (1.208.230)  |
| - Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                | 17                     | --   | (499.659.176)                                      |
| - Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler   | 17                     | (3.087.213)  | (2.895.000)  |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler   | 26                     | 360.352.483  | 211.933.328  |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler  | 14                     | (15.405.000)                                       | --   |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler   | 27                     | (99.650.659)                                       | (39.696.533)                                       |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler                             | 24                     | (359.698.168)                                      | (305.818.042)                                      |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>   |                        | <b>(432.613.980)</b>                               | <b>(280.024.149)</b>                               |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)   | 12                     | 29.167   | (116.858)  |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler   | 5 - 8                  | (126.894.191)                                      | (186.009.488)                                      |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler   | 5 - 9                  | (72.433.080)                                       | 32.481.664   |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  | 10                     | (19.431.782)                                       | 1.183.128  |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)  | 11                     | (203.219.391)                                      | (78.680.556)                                       |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler   | 5 - 8                  | 305.116.217  | 5.275.453  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)  | 18                     | 5.284.477  | 813.760  |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler   | 5 - 9                  | 32.760   | (17.608.481)                                       |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)   | 11                     | 142.102.522  | 62.639.829   |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler   |                        | (463.200.679)                                      | (100.002.600)                                      |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>   |                        | <b>(34.334.396)</b>                                | <b>(559.552.988)</b>                               |
| Vergi İadeleri / (Ödemeleri)   | 27                     | (34.690.561)                                       | (808.433)  |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                        | <b>(255.352.254)</b>                               | <b>(145.750.694)</b>                               |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri                               |                        | --   | 240.000.000  |
| Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları |                        | --   | (1.200.000)  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 22                     | 684.643.262  | 614.655.822  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları   | 14 - 15                | (939.995.516)                                      | (999.206.516)                                      |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                        | <b>391.323.845</b>                                 | <b>317.532.979</b>                                 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri   | 7                      | 1.594.633.048                                      | 1.008.641.833                                      |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları   | 7                      | (842.956.720)                                      | (524.175.526)                                      |
| Alınan (Ödenen) Faiz   | 26                     | (360.352.483)                                      | (211.933.328)                                      |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri   |                        | --   | 45.000.000   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>   |                        | <b>66.946.634</b>                                  | <b>(388.579.136)</b>                               |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>   |                        | <b>50.035.902</b>                                  | <b>407.362.501</b>                                 |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  |                        | <b>116.982.536</b>                                 | <b>18.783.365</b>                                  |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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’un bağlı ortaklığı olan Magdeburger Sigorta, 30 Eylül 2022 tarihinde Grup’un ana ortağı Bor Holding A.Ş.’ye satılmış olup, 30 Eylül 2022 tarihinde konsolidasyon kapsamından çıkmıştır.

Grup’a ait diğer 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 kiralama alanında faaliyet göstermektedir.

Grup öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 4.255 (31 Aralık 2022: 4.645), toplam yönetilen araçlarının sayısı 7.660’tır (31 Aralık 2022: 6568).

Grup’un merkez ofisi İstanbul’da bulunmakta olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 388’dir (31 Aralık 2022: 315). Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:4/2 Cessas Plaza Kat:13 Ümraniye/İstanbul

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir

| Hissedarlar                   | 30 Eylül 2023 |                    | 31 Aralık 2022 |                    |
|-------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                               | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı         | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı         |
| Bor Holding A.Ş.              | 100,00        | 140.500.000        | 100,00         | 140.500.000        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>100,00</b> | <b>140.500.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>140.500.000</b> |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b> | <b>100,00</b> | <b>140.500.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>140.500.000</b> |

**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 2023 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, 7 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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**

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. 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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**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’den fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda Magdeburger Sigorta A.Ş.’nin ve Artı Seyahat Acentası 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 |
|--|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| Magdeburger Sigorta A.Ş. (1)                             | 31 Mayıs 2018  | 30 Haziran 2022 | 80                      | Sigortacılık    | Türkiye                  |
| Artı Seyahat Acentası Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2) | 12 Aralık 2019 | --              | 100                     | Araç kiralama   | Türkiye                  |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)**

| Satılmaya hazır finansal yatırımlar  | Edinin tarihi | Satış tarihi    | Etkin ortaklık payı (%) | Faaliyet konusu | Faaliyet gösterdiği ülke |
|--|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş. (3)  | 17 Eylül 2022 | 26 Ağustos 2022 | 100                     | Enerji          | Türkiye                  |
| Alesta Sigorta Acentalığı ve Aracılık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. (4)                         | 2 Eylül 2017  | 29 Haziran 2022 | 100                     | Sigortacılık    | Türkiye                  |
| Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş. (Eski Ünvanı: Ayka Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.) (5) | 18 Kasım 2015 | 10 Aralık 2019  | 100                     | Sigortacılık    | Türkiye                  |
| Urban Araç Kiralama A.Ş. (6)   | 31 Ekim 2017  | 29 Mart 2019    | 100                     | Araç kiralama   | Türkiye                  |
| Popycar Araç Kiralama A.Ş. (7)   | 16 Mayıs 2018 | 29 Mart 2019    | 100                     | Araç kiralama   | Türkiye                  |

(1) Grup, sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren Magdeburger Sigorta A.Ş.'nin %80 oranındaki hisselerini 31 Mayıs 2018 tarihinde satın almıştır. Magdeburger Sigorta A.Ş.'nin 31 Mayıs 2022 tarihli genel kurul kararı ile sermayesi 50.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye artırılmış olup, artırılan sermayenin tamamı Borlease Otomotiv A.Ş. tarafından taahhüt edilmiş olup, Grup'un payı %96'ya ulaşmıştır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde %96 oranındaki hisselerinin tamamını ilişkili taraflardan Bor Holding A.Ş.'ye 240.000.000 TL bedel ile satmıştır.

(2) Grup, "Sixt Rent a Car" markası adı altında günlük kiralama hizmeti vermekte olan Artı Seyahat Acentası 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.

(3) Grup, 17 Eylül 2022 tarihinde 4.500.000 TL sermaye ile elektrikli araçlara şarj hizmeti faaliyetinde bulunmak amacıyla İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş. ünvanıyla yeni bir şirket kurmuş olup 8 Ağustos 2022 tarihinde şirket taahhüt ettiği 4.500.000 TL sermayenin 1.125.000 TL'sini ödemiştir. Şirket yönetim kurulunun 26 Ağustos 2022 tarihinde aldığı karar ile İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin tamamını 1.125.000 TL bedel ile Grup'un ana ortağı Bor Holding A.Ş.'ye devredilmesine karar verilmiştir.

(4) Grup, sigorta acentalığı faaliyetinde bulunan Alesta Sigorta Acentalığı ve Aracılık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti.'nin %100 oranındaki hisselerini 2 Haziran 2017 tarihinde satın almış olup, 29 Haziran 2022 tarihinde ilişkili taraflardan Bor Holding A.Ş.'ye 25.000 TL bedel ile devretmiştir.

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 özkaynaktan 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.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

## 2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

#### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

##### TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

#### ii) Yayımlanan ama 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

**TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

**TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

**TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

**UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kuru ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

**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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 6).

**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 8).

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 8).

**Faaliyet kiralamasına konu varlıklar**

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar, operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında kiralanmış 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 14).

Grup faaliyet kiralamasına konu varlıklarını, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme kadar, belirlenen kalıntı değerler düşüldükten sonra 3 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ölçmüştür. 01 Aralık 2020 tarihinden itibaren ise kalıntı değerlerin varlığın değerini aşması nedeniyle amortisman ayrılmamıştır.



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 Kuruluşu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 16 Mayıs 2022 ve 17 Mayıs 2023 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporlarına göre belirlenmiştir.

**Riskten korunma muhasebesi**

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunulan 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 korunulan 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 korunulan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunulan kalemdeki 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 korunulan kalemdeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 gerçekleştirilebilir 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 Not 10’da satıştaki ikinci el motorlu araçlar olarak gösterilmektedir. Net gerçekleştirilebilir 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                | 5 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 gösterilemekte 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii 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 amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii 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.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Kiralamalar (Devamı)**

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.

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 yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî 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 yansıtacak şekilde belirler.
- b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 kiralamadır. 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 kesirse 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 15).

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 (Not 3).

**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 18).

**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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 azımlık 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 izlendiği 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 (Not 3).

**Sermaye ve temettüleri**

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

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 27).

**Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları (Devamı)**

*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 veritabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir.

*Gerçekleşmiş ancak raporlanmamış tazminat karşılığı*

Teknik Karşılıklar Yönetmeliği'nin “Muallak tazminat karşılığı” başlıklı 7'nci maddesine göre şirket, tahakkuk etmiş ve hesaben tespit edilmiş ancak daha önceki hesap dönemlerinde veya cari hesap döneminde fiilen ödenmemiş tazminat bedelleri veya bu bedel hesaplanmamış ise tahmini bedelleri ile gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedelleri (IBNR) için muallak tazminat karşılığı ayırmak zorundadır. Hesap dönemlerinden önce meydana gelmiş ancak bu tarihlerden sonra ihbar edilmiş tazminatlar, gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedelleri olarak kabul edilmektedir.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 3 – İŞLETME SATINALMA / BİRLEŞMELERİ**

Şirket, sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren Magdeburger Sigorta A.Ş.’yi 30 Eylül 2018 tarihinde satın almıştır.

Birleşme sonucu kaydedilen varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2018</b> |
|--|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                      | 37.672.483           |
| Finansal yatırımlar  | 103.774              |
| Ticari alacaklar   | 3.861.879            |
| Peşin ödenmiş giderler   | 104.731              |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                         | 390.737              |
| Diğer alacaklar  | 50.000               |
| Ertelenmiş vergi varlıkları                                    | 1.119.322            |
| Diğer borçlar  | (37.180)             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                | (19.106)             |
| Sigortacılık teknik karşılıkları                               | (23.410)             |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar                                  | (43.300.087)         |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | (79)                 |
| <b>Toplam net varlıklar</b>                                    | <b>(76.936)</b>      |
| <b>Ana ortaklık payı</b>                                       | <b>%80,00</b>        |
| <b>Ana ortaklık payı için ödenen nakit</b>                     | <b>7.712.823</b>     |
| <b>Birleşme nedeniyle oluşan şerefiye</b>                      | <b>7.774.372</b>     |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 3 – İŞLETME SATINALMA / BİRLEŞMELERİ (Devamı)**

Şirket, araç kiralama sektöründe faaliyet gösteren Artı Seyahat Acentesi Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi 12 Aralık 2019 tarihinde satın almıştır.

Birleşme sonucu kaydedilen varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

|  | <b>12 Aralık 2019</b> |
|--|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                      | 21.216.872            |
| Ticari alacaklar   | 11.989.238            |
| Diğer alacaklar  | 3.663.988             |
| Peşin ödenmiş giderler   | 2.850.935             |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                         | 1.091.713             |
| Diğer dönen varlıklar  | 498.674               |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                                  | 2.713.123             |
| Maddi duran varlıklar  | 129.045.217           |
| Maddi olmayan duran varlıklar                                  | 31.342.643            |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                       | (5.682.583)           |
| Ticari borçlar   | (17.812.447)          |
| Diğer borçlar  | (1.834.108)           |
| Ertelenmiş gelirler  | (10.778.606)          |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                | (37.910.883)          |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                       | (158.712.444)         |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | (272.706)             |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                   | 8.613.585             |
| <b>Toplam net varlıklar</b>                                    | <b>(19.977.789)</b>   |
| <b>Ana ortaklık payı</b>                                       | <b>%90,00</b>         |
| <b>Ana ortaklık payı için ödenen nakit</b>                     | <b>--</b>             |
| <b>Ana ortaklık payı için ödenmemiş taahhüt edilen sermaye</b> | <b>4.738.835</b>      |
| <b>Şerefiye</b>  | <b>18.453.894</b>     |

Şerefiye'nin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıda sunulmuştur:

|                                 | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Dönem başı bakiye               | 18.453.894               | 26.228.266                |
| Konsolidasyondan çıkışın etkisi | --                       | (7.774.372)               |
| <b>Dönem sonu bakiye</b>        | <b>18.453.894</b>        | <b>18.453.894</b>         |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 4 – 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.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>30 Eylül 2023</b>      | <b>Borlease<br/>(Operasyonel<br/>kiralama<br/>faaliyetlerinden)</b> | <b>Artı Seyahat<br/>(Operasyonel<br/>kiralama<br/>faaliyetlerinden)</b> | <b>Konsolidasyon<br/>düzeltilmeleri</b> | <b>Toplam</b>        |
|---------------------------|---|---|---|----------------------|
| <b>Varlıklar</b>          |   |   |   |                      |
| Dönen varlıklar           | 958.996.612   | 531.210.984   | (437.311.733)                           | 1.052.895.863        |
| Duran varlıklar           | 2.267.471.282   | 653.762.160   | 7.416.651                               | 2.928.650.093        |
| <b>Toplam varlıklar</b>   | <b>3.226.467.894</b>  | <b>1.184.973.144</b>  | <b>(429.895.082)</b>                    | <b>3.981.545.956</b> |
| <b>Kaynaklar</b>          |   |   |   |                      |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 1.855.012.378   | 812.173.946   | (437.311.733)                           | 2.229.874.591        |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 617.905.636   | 257.919.597   | --                                      | 875.825.233          |
| Özkaynaklar               | 753.549.880   | 114.879.601   | 7.416.651                               | 875.846.132          |
| <b>Toplam kaynaklar</b>   | <b>3.226.467.894</b>  | <b>1.184.973.144</b>  | <b>(429.895.082)</b>                    | <b>3.981.545.956</b> |

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

| <b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>                              | <b>Borlease<br/>(Operasyonel<br/>kiralama<br/>faaliyetlerinden)</b> | <b>Artı Seyahat<br/>(Operasyonel<br/>kiralama<br/>faaliyetlerinden)</b> | <b>Konsolidasyon<br/>düzeltilmeleri</b> | <b>Toplam</b>      |
|--|---|---|---|--------------------|
| Hasılat  | 771.481.827   | 1.142.199.464   | (229.026.205)                           | 1.684.655.086      |
| Satışların maliyeti (-)                                    | (356.363.881)   | (817.976.148)   | 225.699.289                             | (948.640.740)      |
| <b>Brüt kar / (zarar)</b>                                  | <b>415.117.946</b>  | <b>324.223.316</b>  | <b>(3.326.916)</b>                      | <b>736.014.346</b> |
| Genel yönetim giderleri (-)                                | (53.860.062)  | (59.087.406)  | 390.848                                 | (112.556.620)      |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                  | (7.145.775)   | (66.091.250)  | --                                      | (73.237.025)       |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                         | 46.473.202  | 63.965.254  | (15.566.880)                            | 94.871.576         |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                     | (4.151.344)   | (27.649.998)  | 15.523.466                              | (16.277.876)       |
| <b>Esas faaliyeti karı / (zararı)</b>                      | <b>396.433.967</b>  | <b>235.359.916</b>  | <b>(2.979.482)</b>                      | <b>628.814.401</b> |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                          | 12.899.638  | 6.148.981   | --                                      | 19.048.619         |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                      | (35.755)  | --  | --                                      | (35.755)           |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>    | <b>409.297.850</b>  | <b>241.508.897</b>  | <b>(2.979.482)</b>                      | <b>647.827.265</b> |
| Finansal gelirler  | 30.514.489  | 3.081.658   | --                                      | 33.596.147         |
| Finansal giderler (-)                                      | (334.089.772)   | (82.201.195)  | 41.589                                  | (416.249.378)      |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)</b> | <b>105.722.567</b>  | <b>162.389.360</b>  | <b>(2.937.893)</b>                      | <b>265.174.034</b> |
| Vergi geliri / (gideri)                                    | 109.277.291   | (10.214.211)  | 587.579                                 | 99.650.659         |
| <b>Dönem net kar / (zararı)</b>                            | <b>214.999.858</b>  | <b>152.175.149</b>  | <b>(2.350.314)</b>                      | <b>364.824.693</b> |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022            | Borlease (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden) | Artı Seyahat (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden) | Konsolidasyon düzeltmeleri | Toplam               |
|---------------------------|--|--|----------------------------|----------------------|
| <b>Varlıklar</b>          |  |  |                            |                      |
| Dönen varlıklar           | 635.486.661                                      | 199.750.039  | (279.046.756)              | 556.189.944          |
| Duran varlıklar           | 1.478.635.911                                    | 394.158.740  | 9.766.965                  | 1.882.561.616        |
| <b>Toplam varlıklar</b>   | <b>2.114.122.572</b>                             | <b>593.908.779</b>                                   | <b>(269.279.791)</b>       | <b>2.438.751.560</b> |
| <b>Kaynaklar</b>          |  |  |                            |                      |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 1.241.086.241                                    | 430.409.435  | (279.046.756)              | 1.392.448.920        |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 334.462.996                                      | 200.245.020  | --                         | 534.708.016          |
| Özkaynaklar               | 538.573.335                                      | (36.745.676)   | 9.766.965                  | 511.594.624          |
| <b>Toplam kaynaklar</b>   | <b>2.114.122.572</b>                             | <b>593.908.779</b>                                   | <b>(269.279.791)</b>       | <b>2.438.751.560</b> |

01 Ocak- 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait bölüm gelir giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 01 Ocak - 30 Eylül 2022                                    | Borlease (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden) | Artı Seyahat (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden) | Magdeburger (Sigortacılık faaliyetlerinden) | Konsolidasyon düzeltmeleri | Toplam             |
|--|--|--|---|----------------------------|--------------------|
| Hasılat  | 833.128.729                                      | 434.087.310  | 71.423.769                                  | (119.030.628)              | 1.219.609.180      |
| Satışların maliyeti (-)                                    | (370.950.225)                                    | (307.808.749)  | (341.501.585)                               | 99.643.931                 | (920.616.628)      |
| <b>Brüt kar / (zarar)</b>                                  | <b>462.178.504</b>                               | <b>126.278.561</b>                                   | <b>(270.077.816)</b>                        | <b>(19.386.697)</b>        | <b>298.992.552</b> |
| Genel yönetim giderleri (-)                                | (21.386.483)                                     | (21.503.642)   | (59.085.364)                                | 3.687.350                  | (98.288.139)       |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                  | (1.900.232)                                      | (43.061.560)   | (412.305)                                   | --                         | (45.374.097)       |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                         | 3.447.567  | 28.984.381   | 1.854.349                                   | 69.414                     | 34.355.711         |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                     | (2.377.204)                                      | (7.138.453)  | (9.407.748)                                 | (98.980)                   | (19.022.385)       |
| <b>Esas faaliyeti karı / (zararı)</b>                      | <b>439.962.152</b>                               | <b>83.559.287</b>                                    | <b>(337.128.884)</b>                        | <b>(15.728.913)</b>        | <b>170.663.642</b> |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                          | 1.260.839  | 2.397  | 20.530.913                                  | 274.148.164                | 295.942.313        |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>    | <b>441.222.991</b>                               | <b>83.561.684</b>                                    | <b>(316.597.971)</b>                        | <b>258.419.251</b>         | <b>466.605.955</b> |
| Finansal gelirler  | 2.420.340  | 4.095.010  | 14.092.909                                  | --                         | 20.608.259         |
| Finansal giderler (-)                                      | (180.684.956)                                    | (51.019.014)   | (4.600.483)                                 | 1.034.615                  | (235.269.838)      |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)</b> | <b>262.958.375</b>                               | <b>36.637.680</b>                                    | <b>(307.105.545)</b>                        | <b>259.453.866</b>         | <b>251.944.376</b> |
| Vergi gideri   | (2.295.559)                                      | 2.138.852  | 39.461.521                                  | 391.719                    | 39.696.533         |
| <b>Dönem net kar / (zararı)</b>                            | <b>260.662.816</b>                               | <b>38.776.532</b>                                    | <b>(267.644.024)</b>                        | <b>259.845.585</b>         | <b>291.640.909</b> |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

**a) İlişkili taraflardan alacaklar**

|  | 30 Eylül 2023     |                    | 31 Aralık 2022   |                    |
|--|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|  | Ticari Alacaklar  | Diğer Alacaklar    | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar    |
| Bor Holding A.Ş. (*)   | 20.766.625        | 409.593.781        | --               | 330.562.610        |
| Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.                           | 7.075.038         | --                 | 4.075.541        | --                 |
| Magdeburger Sigorta A.Ş.   | 1.703.323         | --                 | 863.263          | --                 |
| Alesta Sigorta Acentalığı ve Aracılık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. | 311.602           | --                 | 152.196          | --                 |
| Leo Araç Emlak Alım Satım ve Ticaret A.Ş.                          | 22.337            | --                 | 442              | --                 |
| Popycar Araç Kiralama A.Ş.   | 3.729             | --                 | --               | --                 |
| Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.                                   | --                | --                 | 3.272.976        | --                 |
| Özgür Cem Hancan   | --                | 10.665.473         | --               | 3.198.888          |
| Müge Çetin   | --                | --                 | 519              | 902.485            |
| Zafer Uçar (**)  | --                | 500.000            | --               | 13.948.316         |
| İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.                                      | --                | --                 | 489              | --                 |
| <b>Toplam</b>  | <b>29.882.654</b> | <b>420.759.254</b> | <b>8.365.426</b> | <b>348.612.299</b> |

(\*) 30 Eylül 2023 itibari ile ilgili bakiyenin 240.000.000 TL ‘si bağlı ortaklık Magdeburger Sigorta A.Ş 30.06.2022 tarihindeki satışından kaynaklanan alacaktan oluşmaktadır.

(\*\*) 30 Eylül 2023 itibari ile ilgili bakiye, 30 Eylül 2022 tarihinde satılan bağlı ortaklık Magdeburger Sigorta A.Ş.’nin şirket ortaklarından olan Zafer Uçar’dan olan alacaktan oluşmaktadır.

**b) İlişkili taraflara borçlar**

|                                  | 30 Eylül 2023  |               | 31 Aralık 2022    |               |
|----------------------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                  | Ticari Borçlar | Diğer Borçlar | Ticari Borçlar    | Diğer Borçlar |
| Özgür Cem Hancan                 | --             | 13.765        | --                | --            |
| Müge Çetin                       | --             | 7.000         | --                | --            |
| Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş. | --             | --            | 25.586.162        | --            |
| Bor Holding A.Ş.                 | --             | --            | 2.157.497         | --            |
| Otosfer Otomotiv Ticaret A.Ş.    | --             | --            | 450.000           | --            |
| Magdeburger Sigorta A.Ş.         | --             | --            | 542.360           | --            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>--</b>      | <b>20.765</b> | <b>28.736.019</b> | <b>--</b>     |

**c) İlişkili taraflara satışlar**

| İlişkili taraflara satışlar              | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | Bor Holding A.Ş.         | 26.602.896               |
| Magdeburger Sigorta A.Ş.                 | 3.876.384                | 1.016.637                |
| Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti. | 138.586                  | 1.575                    |
| Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.         | --                       | 168.931                  |
| Zafer Uçar                               | --                       | 978.224                  |
| <b>Toplam</b>                            | <b>30.617.866</b>        | <b>267.335.631</b>       |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**d) İlişkili taraflardan alımlar**

| <b>İlişkili taraflardan alımlar</b>      | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Bor Holding A.Ş.                         | 20.156.802                       | 11.351.715                       |
| Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti. | 332.793                          | 150.166                          |
| Magdeburger Sigorta A.Ş.                 | 190.494                          | 3.422.825                        |
| İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.            | 21.154                           | --                               |
| <b>Toplam</b>                            | <b>123.468.219</b>               | <b>14.924.706</b>                |

**e) İlişkili taraflardan alı ve satışların niteliklerine göre dağılımı**

| <b>İlişkili Taraflara Satışların Niteliklerine Göre Dağılımı</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Faiz gelirleri (*)   | 26.541.157                       | 15.167.091                       |
| Araç kiralama satışı   | 4.076.709                        | 9.887.641                        |
| Maddi duran varlık satışı  | --                               | 240.025.000                      |
| Sigorta komisyon geliri  | --                               | 160.530                          |
| Diğer  | --                               | 2.095.369                        |
| <b>Toplam</b>  | <b>30.617.866</b>                | <b>267.335.631</b>               |

(\*) 01 Ocak-30 Eylül dönemine ait ilgili bakiyenin tamamı Bor Holding A.Ş'den elde edilen adet geliridir.

| <b>İlişkili Taraflardan Alımların Niteliklerine Göre Dağılımı</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Personel gideri yansıtması  | 17.823.162                       | 6.302.196                        |
| Yönetim danışmanlık gideri  | 2.528.727                        | 5.044.162                        |
| Kredi Faiz Gideri   | --                               | 3.408.983                        |
| Diğer   | 160.593                          | 157.840                          |
| <b>Toplam</b>   | <b>20.512.482</b>                | <b>14.924.706</b>                |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağladığı ücret ve diğer menfaatler aşağıdaki gibidir:

|   | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler | 5.200.332                         | 3.968.504                        |
| <b>Toplam</b>   | <b>5.200.332</b>                  | <b>3.968.504</b>                 |

**NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kasa                                       | 421.516              | 90.856                |
| Bankalar                                   |                      |                       |
| - Vadesiz mevduat                          | 48.538.204           | 27.294.314            |
| - Vadeli mevduat                           | 62.592.559           | 21.797.106            |
| Diğer nakit ve nakit benzeri varlıklar (*) | 5.430.257            | 853.626               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>116.982.536</b>   | <b>50.035.902</b>     |

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

| <b>Bloke Mevduat</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| -Türk Lirası         | 454.018              | 261.998               |
| <b>Toplam</b>        | <b>454.018</b>       | <b>261.998</b>        |

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat ilgileri aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Vadesi 3 aydan kısa vadeli Türk Lirası mevduat | 62.592.559           | 21.797.106            |
| Faiz oranları                                  | %9 - %19             | %12 - %18             |

Nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 30 Kur Riski’nde açıklanmıştır.



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 7 – BORÇLANMALAR**

| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                         | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                             | 716.257.144          | 350.759.284           |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)           | 261.368.436          | 185.552.102           |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar                 | 60.891.278           | 66.583.259            |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar (Kredi kartı borçları)   | 5.341.919            | 2.020.055             |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.043.858.777</b> | <b>604.914.700</b>    |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b> |                      |                       |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı        | 512.918.844          | 277.331.265           |
| <b>Toplam</b>   | <b>512.918.844</b>   | <b>277.331.265</b>    |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                  | <b>1.556.777.621</b> | <b>882.245.965</b>    |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                         |                      |                       |
| Uzun vadeli banka kredileri                             | 272.685.896          | 271.862.053           |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)           | 195.380.505          | 138.028.175           |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar                 | 94.957.595           | 75.989.096            |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                  | <b>563.023.996</b>   | <b>485.879.324</b>    |
| <b>Toplam Borçlanmalar</b>                              | <b>2.119.801.617</b> | <b>1.368.125.289</b>  |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2023 |               |                      | 31 Aralık 2022 |              |                    |
|--|---------------|---------------|----------------------|----------------|--------------|--------------------|
|  | Faiz oranı %  | Döviz tutarı  | TL Tutarı            | Faiz oranı %   | Döviz tutarı | TL Tutarı          |
| <b>Kısa vadeli krediler ve diğer borçlanmalar</b>          |               |               |                      |                |              |                    |
| TL Krediler  | 7,44 - 53,40  | 1.234.517.907 | 1.234.517.907        | 7,44 - 53,40   | 630.110.604  | 630.110.604        |
| <b>Toplam</b>  |               |               | <b>1.234.517.907</b> |                |              | <b>630.110.604</b> |
| <b>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</b>              |               |               |                      |                |              |                    |
| TL Finansal kiralama borçları                              | 12,96 - 45,24 | 261.368.436   | 261.368.436          | 12,96 - 45,24  | 185.552.102  | 185.552.102        |
| <b>Toplam</b>  |               |               | <b>261.368.436</b>   |                |              | <b>185.552.102</b> |
| <b>Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar</b> |               |               |                      |                |              |                    |
| TL Faaliyet kiralama borçları                              | 11,79 - 18    | 52.842.410    | 52.842.410           | 11,79 - 18     | 61.304.154   | 61.304.154         |
| Euro Faaliyet kiralama borçları                            | 3,20          | 276.757       | 8.048.868            | 3,20           | 264.341      | 5.279.105          |
| <b>Toplam</b>  |               |               | <b>60.891.278</b>    |                |              | <b>66.583.259</b>  |
| <b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>                 |               |               | <b>1.556.777.621</b> |                |              | <b>882.245.965</b> |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2023 |              |                    | 31 Aralık 2022 |              |                    |
|--|---------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|--------------------|
|  | Faiz oranı %  | Döviz tutarı | TL Tutarı          | Faiz oranı %   | Döviz tutarı | TL Tutarı          |
| <b>Uzun vadeli krediler</b>                                |               |              |                    |                |              |                    |
| TL Krediler  | 11,52 - 53,40 | 272.685.896  | 272.685.896        | 11,52 - 53,40  | 271.862.053  | 271.862.053        |
| <b>Toplam</b>  |               |              | <b>272.685.896</b> |                |              | <b>271.862.053</b> |
| <b>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</b>              |               |              |                    |                |              |                    |
| TL Finansal kiralama borçları                              | 12,96 - 45,24 | 195.380.505  | 195.380.505        | 12,96 - 45,24  | 138.028.175  | 138.028.175        |
| <b>Toplam</b>  |               |              | <b>195.380.505</b> |                |              | <b>138.028.175</b> |
| <b>Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar</b> |               |              |                    |                |              |                    |
| TL Faaliyet kiralama borçları                              | 11,79 - 18    | 44.967.330   | 44.967.330         | 11,79 - 18     | 37.479.818   | 37.479.818         |
| Euro Faaliyet kiralama borçları                            | 3,20          | 1.718.894    | 49.990.265         | 3,20           | 1.928.279    | 38.509.278         |
| <b>Toplam</b>  |               |              | <b>94.957.595</b>  |                |              | <b>75.989.096</b>  |
| <b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>                 |               |              | <b>563.023.996</b> |                |              | <b>485.879.324</b> |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>Vade</b>      | <b>Döviz cinsi</b> | <b>Döviz tutarı</b> | <b>TL Tutar</b>      |
|------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 0-1 Yıl          | EUR                | 276.757             | 8.048.868            |
|                  | TL                 | 1.548.728.753       | 1.548.728.753        |
| 1-2 Yıl          | EUR                | 271.896             | 7.907.497            |
|                  | TL                 | 475.897.869         | 475.897.869          |
| 2-3 Yıl          | EUR                | 244.320             | 7.105.510            |
|                  | TL                 | 36.770.464          | 36.770.464           |
| 3-4 Yıl          | EUR                | 283.241             | 8.237.441            |
|                  | TL                 | 334.045             | 334.045              |
| 4-5 Yıl          | EUR                | 256.219             | 7.451.566            |
|                  | TL                 | 31.336              | 31.336               |
| 5 Yıl ve sonrası | EUR                | 663.219             | 19.288.266           |
| <b>Toplam</b>    |                    |                     | <b>2.119.801.615</b> |

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>Vade</b>      | <b>Döviz cinsi</b> | <b>Döviz tutarı</b> | <b>TL Tutar</b>      |
|------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 0-1 Yıl          | EUR                | 264.341             | 5.279.105            |
|                  | TL                 | 876.966.860         | 876.966.860          |
| 1-2 Yıl          | EUR                | 280.982             | 5.611.435            |
|                  | TL                 | 355.866.250         | 355.866.250          |
| 2-3 Yıl          | EUR                | 259.598             | 5.184.380            |
|                  | TL                 | 90.879.166          | 90.879.166           |
| 3-4 Yıl          | EUR                | 270.129             | 5.394.692            |
|                  | TL                 | 385.339             | 385.339              |
| 4-5 Yıl          | EUR                | 266.725             | 5.326.712            |
|                  | TL                 | 239.291             | 239.291              |
| 5 Yıl ve sonrası | EUR                | 850.844             | 16.992.059           |
| <b>Toplam</b>    |                    |                     | <b>1.368.125.289</b> |

Grup tarafından kullanılan kredilerin genel kredi sözleşmeleri çerçevesinde Grup’un nihai ortaklarından Özgür Cem Hancan’ın şahsi kefaleti bulunmakta olup, Grup tarafından finansal kuruluşlara verilen teminatlar Not 17’de sunulmuştur.

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar   | 164.041.327          | 56.795.879            |
| Alınan çekler ve alacak senetleri                                | 1.370.264            | 1.012.296             |
| Diğer ticari alacaklar   | 7.220.691            | 9.447.144             |
| Şüpheli alacaklar karşılığı (-)                                  | (6.551.557)          | (6.632.896)           |
| <b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı</b>     | <b>166.080.725</b>   | <b>60.622.423</b>     |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (Dipnot 5)            | 29.882.654           | 8.365.426             |
| <b>Toplam ticari alacaklar</b>                                   | <b>195.963.379</b>   | <b>68.987.849</b>     |

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye                              | 6.632.896            | 13.963.615            |
| Dönem içindeki artış                           | 1.157.385            | 10.848.354            |
| Dönem içindeki tahsilatlar (-)                 | (1.238.724)          | (516.243)             |
| Konsolidasyona girişlerin ve çıkışların etkisi | --                   | (17.662.830)          |
| <b>Dönem sonu bakiye</b>                       | <b>6.551.557</b>     | <b>6.632.896</b>      |

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Vadesi gelmemiş alacaklar                | 147.135.413          | 25.315.057            |
| Vadesi 0-30 gün gecikmiş alacaklar       | 10.554.227           | 21.033.723            |
| Vadesi 31-60 gün gecikmiş alacaklar      | 5.888.046            | 4.704.925             |
| Vadesi 61-90 gün gecikmiş alacaklar      | 2.155.151            | 3.290.995             |
| Vadesi 91-365 gün gecikmiş alacaklar     | 347.888              | 6.277.723             |
| Vadesi 1 yıldan fazla gecikmiş alacaklar | 6.551.557            | 6.632.896             |
| <b>Dönem sonu bakiye</b>                 | <b>172.632.282</b>   | <b>67.255.319</b>     |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2022: 25 gün).

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

Grup’un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 17’de sunulmuştur. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 30’da açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili Olmayan Taraplara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar   | 359.604.748          | 212.750.396           |
| Borç senetleri   | 28.438.151           | 104.871.500           |
| <b>İlişkili olmayan taraplara ticari borçlar toplamı</b>     | <b>388.042.899</b>   | <b>317.621.896</b>    |
| İlişkili taraplara ticari borçlar, net (Dipnot 5)            | --                   | 28.736.019            |
| <b>Toplam ticari borçlar</b>                                 | <b>388.042.899</b>   | <b>346.357.915</b>    |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2022: 90 gün).

| <b>İlişkili Olmayan Taraplara Uzun Vadeli Ticari Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Borç senetleri   | 376.636.619          | 63.851.000            |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)                              | (64.869.689)         | (15.515.303)          |
| <b>Toplam uzun vadeli ticari borçlar</b>                     | <b>311.766.930</b>   | <b>48.335.697</b>     |

**NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>                         | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar                             | 514.901              | 416.052               |
| Personelden alacaklar                                      | 82.673               | 98.387                |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</b> | <b>597.574</b>       | <b>514.439</b>        |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)            | 420.759.254          | 348.612.299           |
| <b>Toplam</b>  | <b>421.356.828</b>   | <b>349.126.738</b>    |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>        | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar            | 2.667.576            | 2.464.587             |
| <b>Toplam uzun vadeli diğer alacaklar</b> | <b>2.667.576</b>     | <b>2.464.587</b>      |

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>            | <b>30.06.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar               | 77.575            | 65.580            |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5) | 20.765            | --                |
| <b>Toplam</b>                               | <b>98.340</b>     | <b>65.580</b>     |

**NOT 10 – STOKLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Satıştaki ikinci el motorlu taşıtlar | 24.712.239           | 5.280.457             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>24.712.239</b>    | <b>5.280.457</b>      |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: yoktur.)

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Verilen avanslar                           | 132.580.203          | 15.467.818            |
| Peşin ödenmiş sigorta giderleri            | 48.240.217           | 28.645.666            |
| Ertelenmiş faiz giderleri (***)            | 45.601.898           | 16.967.752            |
| Peşin ödenmiş bakım giderleri (*)          | 31.483.567           | 17.255.788            |
| Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)      | 6.059.978            | 2.251.513             |
| Peşin ödenmiş kira giderleri               | 85.500               | 393.125               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>264.051.363</b>   | <b>80.981.662</b>     |

(\*) 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.

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş faiz giderleri (***)            | 23.815.017           | 6.272.631             |
| Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)      | 3.228.412            | 621.108               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>27.043.429</b>    | <b>6.893.739</b>      |

(\*\*) 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları (*)            | 251.022.674          | 108.920.152           |
| <b>Toplam</b>                           | <b>251.022.674</b>   | <b>108.920.152</b>    |

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

**NOT 12 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

|                       | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Hisse senetleri       | 206.257              | 235.424               |
| Özel kesim tahvilleri | 100.000              | 100.000               |
| <b>Toplam</b>         | <b>306.257</b>       | <b>335.424</b>        |

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal yatırımları yoktur (31 Aralık 2022: yoktur.)

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Grup SPK’dan yetkili bağımsız bir değerlendirme şirketinin hazırladığı 16 Mayıs 2023 ve 17 Mayıs 2023 tarihli değerlendirme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerini değerlemiş olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 25.175.000 TL’dir.

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>    | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Yeniden değerlendirme artışı</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|--------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Araziler                 | 6.250.000          | 8.150.000                           | 14.400.000           |
| Binalar                  | 3.520.000          | 7.255.000                           | 10.775.000           |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>9.770.000</b>   | <b>15.405.000</b>                   | <b>25.175.000</b>    |

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>         | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girşler</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| Araziler                      | 6.250.000          | --             | 6.250.000             |
| Binalar                       | 3.520.000          | --             | 3.520.000             |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b> | <b>9.770.000</b>   | <b>--</b>      | <b>9.770.000</b>      |

Grup’un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**Net Defter Değeri**

| <b>Gayrimenkul niteliği ve lokasyonu</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Arsa - İstanbul / Çekmeköy               | 14.400.000           | 6.250.000             |
| Daire - İstanbul Şişli                   | 1.925.000            | 1.170.000             |
| Ofis - İstanbul / Kartal                 | 1.692.000            | 650.000               |
| Ofis - İstanbul / Kartal                 | 2.100.000            | 637.000               |
| Ofis - İstanbul / Kartal                 | 2.058.000            | 562.500               |
| Ofis - İstanbul / Kartal                 | 3.000.000            | 500.500               |
| <b>Toplam</b>                            | <b>25.175.000</b>    | <b>9.770.000</b>      |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                 | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Girişler</b>    | <b>Çıkışlar (-)</b>  | <b>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri          | 16.701               | --                 | --                   | 16.701               |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar  | 1.461.984.580        | 922.220.573        | (324.191.553)        | 2.060.013.600        |
| Tekneler                              | 104.946.088          | --                 | --                   | 104.946.088          |
| Demirbaşlar                           | 10.256.321           | 3.477.697          | (908.498)            | 12.825.520           |
| Diğer maddi duran varlıklar           | 13.971.756           | 12.434.302         | --                   | 26.406.058           |
| Özel maliyetler                       | 6.366.513            | 1.486.647          | --                   | 7.853.160            |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>         | <b>1.597.541.959</b> | <b>939.619.219</b> | <b>(325.100.051)</b> | <b>2.212.061.127</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>  |                      |                    |                      |                      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri          | 4.152                | 626                | --                   | 4.778                |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar  | 1.348.046            | --                 | (147.914)            | 1.200.132            |
| Demirbaşlar                           | 3.533.652            | 1.637.938          | (7.043)              | 5.164.547            |
| Diğer maddi duran varlıklar           | 4.627.061            | 4.006.539          | --                   | 8.633.600            |
| Özel maliyetler                       | 2.227.670            | 1.242.165          | --                   | 3.469.835            |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b> | <b>11.740.581</b>    | <b>6.887.268</b>   | <b>(154.957)</b>     | <b>18.472.892</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>              | <b>1.585.801.378</b> |                    |                      | <b>2.193.588.235</b> |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                 | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>      | <b>Çıkışlar (-)</b>  | <b>Stoklara Transferler</b> | <b>Transfer</b> | <b>Konsolidasyondan Çıkış Etkisi</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri          | 16.701             | --                   | --                   | --                          | --              | --                                   | 16.701                |
| Taşıtlar                              | 314.443            | 34.598.627           | (5.390.000)          | --                          | 27.823.484      | (57.346.554)                         | --                    |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar  | 804.630.948        | 1.206.799.916        | (534.352.507)        | 12.729.707                  | (27.823.484)    | --                                   | 1.461.984.580         |
| Tekneler                              | 28.972.148         | 97.326.733           | (21.352.793)         | --                          | --              | --                                   | 104.946.088           |
| Demirbaşlar                           | 6.946.761          | 10.279.786           | (22.607)             | --                          | --              | (6.947.619)                          | 10.256.321            |
| Diğer maddi duran varlıklar           | 9.304.881          | 6.497.399            | (1.830.524)          | --                          | --              | --                                   | 13.971.756            |
| Özel maliyetler                       | 6.661.269          | 1.635.801            | --                   | --                          | --              | (1.930.557)                          | 6.366.513             |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>         | <b>856.847.151</b> | <b>1.357.138.262</b> | <b>(562.948.431)</b> | <b>12.729.707</b>           | <b>--</b>       | <b>(66.224.730)</b>                  | <b>1.597.541.959</b>  |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>  |                    |                      |                      |                             |                 |                                      |                       |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri          | 3.317              | 835                  | --                   | --                          | --              | --                                   | 4.152                 |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar  | 4.982.645          | --                   | (5.026.832)          | 1.392.233                   | --              | --                                   | 1.348.046             |
| Tekneler                              | 134.202            | --                   | (134.202)            | --                          | --              | --                                   | --                    |
| Demirbaşlar                           | 3.012.070          | 1.700.331            | (10.471)             | --                          | --              | (1.168.278)                          | 3.533.652             |
| Diğer maddi duran varlıklar           | 2.810.491          | 3.032.612            | (1.216.042)          | --                          | --              | --                                   | 4.627.061             |
| Özel maliyetler                       | 1.591.638          | 1.381.357            | --                   | --                          | --              | (745.325)                            | 2.227.670             |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b> | <b>12.534.363</b>  | <b>6.115.135</b>     | <b>(6.387.547)</b>   | <b>1.392.233</b>            | <b>--</b>       | <b>(1.913.603)</b>                   | <b>11.740.581</b>     |
| <b>Net defter değeri</b>              | <b>844.312.788</b> |                      |                      |                             |                 |                                      | <b>1.585.801.378</b>  |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Kullanım hakkı varlık amortisman gideri      | 140.156.515                      | 49.494.705                       |
| Maddi duran varlık amortisman gideri         | 6.887.268                        | 5.789.891                        |
| Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri | 3.017.515                        | 356.955                          |
| <b>Toplam</b>                                | <b>150.061.298</b>               | <b>55.641.551</b>                |

Amortisman ve itfa payı giderlerinin gider yerleri bazında detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 22)     | 147.724.358                      | 50.595.216                       |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 23) | 2.336.940                        | 5.046.335                        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>150.061.298</b>               | <b>55.641.551</b>                |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                 | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Girişler</b>  | <b>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Haklar ve yazılımlar                  | 815.414            | 376.297          | 1.191.711            |
| Markalar (*)                          | 31.337.526         | --               | 31.337.526           |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>         | <b>32.152.940</b>  | <b>376.297</b>   | <b>32.529.237</b>    |
| <b>Birikmiş amortismanlar :</b>       |                    |                  |                      |
| Haklar ve yazılımlar                  | 732.405            | 79.621           | 812.026              |
| Markalar                              | 11.751.573         | 2.937.894        | 14.689.467           |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b> | <b>12.483.978</b>  | <b>3.017.515</b> | <b>15.501.493</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>              | <b>19.668.962</b>  |                  | <b>17.027.744</b>    |

(\*)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.

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                 | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>  | <b>Konsolidasyondan Çıkış Etkisi</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Haklar ve yazılımlar                  | 1.888.933          | 16.906           | (1.090.425)                          | 815.414               |
| Markalar(*)                           | 31.337.526         | --               | --                                   | 31.337.526            |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>         | <b>33.226.459</b>  | <b>16.906</b>    | <b>(1.090.425)</b>                   | <b>32.152.940</b>     |
| <b>Birikmiş amortismanlar :</b>       |                    |                  |                                      |                       |
| Haklar ve yazılımlar                  | 1.093.196          | 368.907          | (729.698)                            | 732.405               |
| Markalar                              | 7.834.382          | 3.917.191        | --                                   | 11.751.573            |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b> | <b>8.927.578</b>   | <b>4.286.098</b> | <b>(729.698)</b>                     | <b>12.483.978</b>     |
| <b>Net defter değeri</b>              | <b>24.298.881</b>  |                  |                                      | <b>19.668.962</b>     |

(\*)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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                  | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Girişler</b>    | <b>30 Eylül 2023</b> |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| Binalar                                | 22.641.391         | --                 | 22.641.391           |
| Taşıtlar                               | 280.346.066        | 444.884.248        | 725.230.314          |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>          | <b>302.987.457</b> | <b>444.884.248</b> | <b>747.871.705</b>   |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar :</u></b> |                    |                    |                      |
| Binalar                                | 13.120.777         | 41.185.265         | 54.306.042           |
| Taşıtlar                               | 84.442.549         | 98.971.250         | 183.413.799          |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b>  | <b>97.563.326</b>  | <b>140.156.515</b> | <b>237.719.841</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>               | <b>205.424.131</b> |                    | <b>510.151.864</b>   |

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet değeri</b>                  | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Sözleşme Yenilenmesi</b> | <b>Girişler</b>    | <b>Konsolidasyondan Çıkış Etkisi</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|--------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Binalar                                | 24.875.208         | 417.626                     | --                 | (2.651.443)                          | 22.641.391            |
| Taşıtlar                               | 61.314.579         | 27.830.412                  | 191.201.075        | --                                   | 280.346.066           |
| <b>Maliyet değeri toplamı</b>          | <b>86.189.787</b>  | <b>28.248.038</b>           | <b>191.201.075</b> | <b>(2.651.443)</b>                   | <b>302.987.457</b>    |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar :</u></b> |                    |                             |                    |                                      |                       |
| Binalar                                | 5.145.940          | --                          | 10.077.705         | (2.102.868)                          | 13.120.777            |
| Taşıtlar                               | 11.473.577         | --                          | 72.968.972         | --                                   | 84.442.549            |
| <b>Birikmiş amortismanlar toplamı</b>  | <b>16.619.517</b>  | <b>--</b>                   | <b>83.046.677</b>  | <b>(2.102.868)</b>                   | <b>97.563.326</b>     |
| <b>Net defter değeri</b>               | <b>69.570.270</b>  |                             |                    |                                      | <b>205.424.131</b>    |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**17.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

Grup’un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dava karşılıkları                    | 5.022.057            | 5.478.740             |
| Gider tahakkukları (*)               | --                   | 3.087.213             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>5.022.057</b>     | <b>8.565.953</b>      |

(\*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Gider Tahakkukları, Grup’un reklam ve sponsorluk sözleşmesine ilişkin tahakkuklardan oluşmaktadır.

**17.3. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler**

Grup’un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| <b>Şirket tarafından verilen TRİ’ler:</b>  |                      |                       |
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı   | 3.696.944.844        | 2.882.728.408         |
| 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  | --                   | --                    |
| <b>Toplam</b>  | <b>4.096.944.844</b> | <b>3.282.728.408</b>  |

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

| <b>Verilen Teminatlar</b>  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Banka teminat mektupları   | 10.148.897           | 10.148.897            |
| Verilen ipotek ve rehinler | 4.086.795.947        | 3.272.579.511         |
| <b>Toplam</b>              | <b>4.096.944.844</b> | <b>3.282.728.408</b>  |

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

| <b>Verilen Teminatlar</b>                                   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Bankalar lehine verilen ipotek, rehin ve teminat mektupları | 4.093.017.858        | 3.278.801.422         |
| Kira teminatı olarak verilen teminat mektupları             | 3.926.986            | 3.926.986             |
| <b>Toplam</b>   | <b>4.096.944.844</b> | <b>3.282.728.408</b>  |



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aldığı teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

| <b>Alınan Teminatlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan diğer teminatlar  | 1.934.958            | 1.934.958             |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.934.958</b>     | <b>1.934.958</b>      |

**NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağladığı faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı  | 3.723.116            | 1.352.507             |
| <b>Toplam</b>   | <b>3.723.116</b>     | <b>1.352.507</b>      |

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağladığı faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları  | 1.034.307            | 492.995               |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.034.307</b>     | <b>492.995</b>        |

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’ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı                           | 492.995              | 1.122.691             |
| Cari hizmet maliyeti                 | 1.737.709            | 826.224               |
| Faiz maliyeti                        | 19.477               | 46.148                |
| Dönem içerisinde ödenen (-)          | (1.980.120)          | (624.100)             |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp)           | 764.246              | 433.092               |
| Konsolidasyona giriş/ (çıkış) etkisi | --                   | (1.311.060)           |
| <b>Dönem sonu karşılık tutarı</b>    | <b>1.034.307</b>     | <b>492.995</b>        |

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri                       | 180.061              | 3.910.984             |
| Personele borçlar                                       | 9.098.530            | 83.130                |
| <b>Toplam</b>   | <b>9.278.591</b>     | <b>3.994.114</b>      |

**NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

| <b>Amortisman Giderleri</b>         | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 22)     | 147.724.358                      | 50.595.216                       |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 23) | 2.336.940                        | 5.046.335                        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>150.061.298</b>               | <b>55.641.551</b>                |

| <b>Personel Giderleri</b>                | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 22)          | 84.857.855                       | 33.357.970                       |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)      | 61.082.885                       | 33.982.009                       |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 23) | 1.362.650                        | 1.215.794                        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>147.303.390</b>               | <b>68.555.773</b>                |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden katma değer vergisi | 23.877.869           | 53.171                |
| Gelir Tahakkukları           | 1.062.475            | --                    |
| Verilen iş avansları         | 282.079              | 161.307               |
| Personel Avansları           | 3.000                | --                    |
| Diğer (*)                    | 3.570.335            | 1.227.434             |
| <b>Toplam</b>                | <b>28.795.758</b>    | <b>1.441.912</b>      |

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

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır.)

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b>            | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler          | 13.886.989           | 3.620.041             |
| Vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları | 1.404.489            | 2.808.978             |
| Diğer   | 193.974              | 19.018                |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>15.485.452</b>    | <b>6.448.037</b>      |

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer yükümlülükleri yoktur (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

Grup’un sermayesi 140.500.000 TL olup her biri 1 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 140.500.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 140.500.000 TL; 1 TL, 140.500.000 pay). Paylara tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Grup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre esas sermaye sistemine tabidir.

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar                   | 30 Eylül 2023 |                    | 31 Aralık 2022 |                    |
|-------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                               | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı         | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı         |
| Bor Holding A.Ş.              | 100,00        | 140.500.000        | 100,00         | 140.500.000        |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b> | <b>100,00</b> | <b>140.500.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>140.500.000</b> |

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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**

**Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/ kayıp fonu**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarları aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu | (893.181)            | (319.997)             |
| <b>Toplam</b>                | <b>(893.181)</b>     | <b>(319.997)</b>      |

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 ayrılan kısıtlanmış yedekler**

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

|                | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| Yasal yedekler | 15.963.262           | 1.409.488             |
| <b>Toplam</b>  | <b>15.963.262</b>    | <b>1.409.488</b>      |

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 ulaşmaya 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 kar / (zararları)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Geçmiş yıl karları / (zararları) | 355.451.358          | (14.233.600)          |
| <b>Toplam</b>                    | <b>355.451.358</b>   | <b>(14.233.600)</b>   |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye   | (14.233.600)         | (179.799.175)         |
| Net dönem kar/(zarar) transferi   | 384.238.732          | 45.968.669            |
| Yedeklere transfer  | (14.553.774)         | (260.336)             |
| Bağlı ortaklık elden çıkarılması  | --                   | 78.132.219            |
| Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış | --                   | (3.274.977)           |
| Sermaye azaltımı  | --                   | 45.000.000            |
| <b>Dönem sonu bakiye</b>  | <b>355.451.358</b>   | <b>(14.233.600)</b>   |

**NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Kiralama gelirleri   | 960.708.143                       | 485.317.913                       | 490.730.637                         | 229.134.305                         |
| İkinci el araç satış hasılatı                              | 684.643.262                       | 660.027.109                       | 168.854.004                         | 215.498.632                         |
| Filo yönetim gelirleri                                     | 4.186.196                         | 2.580.019                         | 976.329                             | 509.539                             |
| Sigortacılık hizmet hasılatı                               | --                                | 71.423.769                        | --                                  | --                                  |
| Diğer gelirler   | 52.522.570                        | 10.360.568                        | 35.776.735                          | 5.991.087                           |
| <b>Brüt satışlar</b>                                       | <b>1.702.060.171</b>              | <b>1.229.709.378</b>              | <b>696.337.705</b>                  | <b>451.133.563</b>                  |
| Satış iadeleri (-)   | (17.405.085)                      | (10.100.198)                      | (9.941.988)                         | (5.845.577)                         |
| <b>Net satışlar</b>  | <b>1.684.655.086</b>              | <b>1.219.609.180</b>              | <b>686.395.717</b>                  | <b>445.287.986</b>                  |
| Operasyonel kiralama faaliyetlerine ilişkin maliyetler (-) | (948.640.740)                     | (1.261.451.496)                   | (369.023.494)                       | (890.615.545)                       |
| Sigortacılık faaliyetine ilişkin maliyetler (-)            | --                                | 340.834.868                       | --                                  | 681.669.736                         |
| <b>Satışların maliyeti toplamı (-)</b>                     | <b>(948.640.740)</b>              | <b>(920.616.628)</b>              | <b>(369.023.494)</b>                | <b>(208.945.809)</b>                |
| <b>Brüt kar</b>  | <b>736.014.346</b>                | <b>298.992.552</b>                | <b>317.372.223</b>                  | <b>236.342.177</b>                  |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre satış maliyetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Satışların maliyeti</b>            | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| İkinci el araç satış maliyeti         | 326.319.958                       | 302.526.733                       | 97.416.770                          | 82.156.401                          |
| Amortisman giderleri                  | 147.724.358                       | 50.595.216                        | 60.565.694                          | 20.049.478                          |
| Dış oto kiralama giderleri            | 110.840.209                       | 80.986.392                        | 43.411.019                          | 51.710.207                          |
| Araç kiralama hizmet giderleri        | 108.690.577                       | 39.789.732                        | 53.546.875                          | 2.123.485                           |
| Personel giderleri                    | 84.857.855                        | 33.357.970                        | 37.296.422                          | 14.002.400                          |
| Sigorta giderleri                     | 60.849.797                        | 19.605.224                        | 13.452.952                          | 7.704.174                           |
| Komisyon Giderleri                    | 24.301.489                        | 18.257.739                        | 24.301.489                          | 18.257.739                          |
| Bakım onarım giderleri                | 49.120.939                        | 22.640.607                        | 14.835.547                          | 9.770.661                           |
| Vergi ve harç giderleri               | 30.836.438                        | 9.558.485                         | 21.783.633                          | 3.284.540                           |
| Sigorta faaliyetleri hizmet giderleri | --                                | 340.834.868                       | --                                  | --                                  |
| Diğer                                 | 5.099.120                         | 2.463.662                         | 2.413.093                           | (113.276)                           |
| <b>Satışların maliyeti toplamı</b>    | <b>948.640.740</b>                | <b>920.616.628</b>                | <b>369.023.494</b>                  | <b>208.945.809</b>                  |

**NOT 23 -- FAALİYET GİDERLERİ**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Pazarlama satış giderleri</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Reklam ve sponsorluk giderleri   | 71.864.241                        | 44.124.328                        | 34.550.742                          | 17.600.138                          |
| Personel giderleri               | 1.362.650                         | 1.215.794                         | 613.467                             | 507.752                             |
| Diğer giderler                   | 10.134                            | 33.975                            | 4.851                               | (53.217)                            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>73.237.025</b>                 | <b>45.374.097</b>                 | <b>35.169.060</b>                   | <b>18.054.673</b>                   |

| <b>Genel yönetim giderleri</b>                   | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Personel giderleri                               | 61.082.885                        | 33.982.009                        | 25.849.369                          | 7.330.566                           |
| Danışmanlık giderleri                            | 13.106.011                        | 13.367.297                        | 5.854.882                           | 5.335.824                           |
| Ofis giderleri                                   | 9.529.522                         | 9.692.278                         | 724.460                             | 4.643.891                           |
| Seyahat ve ulaşım giderleri                      | 5.150.861                         | 1.927.583                         | 2.140.915                           | 534.981                             |
| Vergi ve harç giderleri                          | 3.702.653                         | 3.014.787                         | 2.022.449                           | 480.227                             |
| Bilgi işlem giderleri                            | 2.758.116                         | 7.135.095                         | 2.758.116                           | 463.740                             |
| Amortisman giderleri                             | 2.336.941                         | 2.772.347                         | 822.111                             | 220.384                             |
| Sigortacılık faaliyetlerinden komisyon giderleri | --                                | 23.499.339                        | --                                  | --                                  |
| Diğer  | 6.415.055                         | 2.897.404                         | 5.968.115                           | 1.214.474                           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>104.082.044</b>                | <b>98.288.139</b>                 | <b>46.140.417</b>                   | <b>20.224.087</b>                   |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 24 -- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ertelenmiş finansman geliri               | 49.354.386                        | 15.802.565                        | 9.418.502                           | 10.847.494                          |
| Hizmet alımları iadesi                    | 13.017.242                        | --                                | 8.312.988                           | --                                  |
| Sigorta hasar geliri                      | 5.471.137                         | 1.777.879                         | 4.124.420                           | 752.425                             |
| Reklam gelirleri                          | 3.852.500                         | 6.800.000                         | --                                  | 3.450.000                           |
| Sigorta komisyon gelirleri                | 2.479.918                         | 2.237.937                         | 428.884                             | 1.584.207                           |
| Konusu kalmayan dava karşılığı            | 987.377                           | 667.703                           | 103.662                             | --                                  |
| Değer kaybı gelirleri                     | 98.974                            | 2.030.815                         | --                                  | 420.871                             |
| Kira gelirleri                            | 61.200                            | 30.600                            | 61.200                              | 10.200                              |
| Diğer gelirler                            | 11.074.267                        | 5.008.216                         | 3.775.772                           | 1.590.182                           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>86.397.001</b>                 | <b>34.355.715</b>                 | <b>26.225.428</b>                   | <b>18.655.379</b>                   |

| <b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Komisyon gideri                           | 13.036.642                        | 7.727.127                         | 7.972.102                           | 3.528.776                           |
| Şüpheli alacak karşılığı gideri           | 1.157.385                         | 9.661.499                         | 180.001                             | 2.260.457                           |
| Dava karşılık gideri                      | 530.693                           | 129.379                           | 510.428                             | --                                  |
| Diğer giderler                            | 1.553.157                         | 1.504.384                         | 1.317.641                           | 153.552                             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>16.277.877</b>                 | <b>19.022.389</b>                 | <b>9.980.172</b>                    | <b>5.942.785</b>                    |



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>       | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı | 15.405.000                        | 2.536.298                         | --                                  | 2.536.298                           |
| Vadeli mevduat faiz gelirleri                  | 3.643.619                         | 18.223.238                        | 1.708.260                           | 52.861                              |
| Finansal yatırım değer artışı ve satış kazancı | --                                | --                                | --                                  | (2.511.827)                         |
| Bağlı ortaklık satış kazancı                   | --                                | 275.182.777                       | --                                  | --                                  |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>19.048.619</b>                 | <b>295.942.313</b>                | <b>1.708.260</b>                    | <b>77.332</b>                       |

| <b>Yatırım faaliyetlerinden giderler</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Menkul kıymet satış zararları            | 35.755                            | --                                | --                                  | --                                  |
| <b>Toplam</b>                            | <b>35.755</b>                     | <b>--</b>                         | <b>--</b>                           | <b>--</b>                           |

**NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman giderleri</b>                                 | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri | 29.355.737                        | 22.323.867                        | 16.302.829                          | 4.817.605                           |
| Kredi ve finansal kiralama faiz ve komisyon giderleri      | 386.893.641                       | 212.945.971                       | 165.753.652                         | 87.285.409                          |
| <b>Toplam</b>  | <b>416.249.378</b>                | <b>235.269.838</b>                | <b>182.056.481</b>                  | <b>92.103.014</b>                   |

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal gelirleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman gelirleri</b>                                 | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 7.054.989                         | 19.595.616                        | 1.672.722                           | (18.772)                            |
| İlişkili taraflardan faiz gelirleri                        | 26.541.158                        | 1.012.643                         | --                                  | 34.419                              |
| <b>Toplam</b>  | <b>33.596.147</b>                 | <b>20.608.259</b>                 | <b>1.672.722</b>                    | <b>15.647</b>                       |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

**Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Cari dönem yasal vergi karşılığı    | 615.705              | 35.307.130            |
| Peşin ödenmiş kurumlar vergisi      | (191.864)            | (808.433)             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>423.841</b>       | <b>34.498.697</b>     |

**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.

2023 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25’tir (2022: % 23).

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 (2022: %23). 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 %15 olarak uygulanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

| <b>Vergi Geliri / (Gideri)</b>                 | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)      | (615.705)                        | --                               |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)               | 100.266.364                      | 39.696.533                       |
| <b>Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri</b> | <b>99.650.659</b>                | <b>39.696.533</b>                |

**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 muhasebeleştirilmektedir. 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

**Ertelenmiş vergiler (Devamı)**

|  | Toplam Geçici Farklar |                     | Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) |                     |
|--|-----------------------|---------------------|--|---------------------|
|  | 30 Eylül 2023         | 31 Aralık 2022      | 30 Eylül 2023                            | 31 Aralık 2022      |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 587.873.484           | 132.233.587         | 147.800.774                              | 26.446.717          |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi  |                       |                     |  |                     |
| İndirilebilir mali zararların etkisi   | --                    | 1.381.768           | --                                       | 276.354             |
| Kıdem tazminatı karşılığı  | 1.034.307             | 492.995             | 258.577                                  | 98.599              |
| Kullanılmamış izin karşılığı   | 3.723.116             | 1.352.507           | 930.779                                  | 270.502             |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri  | (74.235.774)          | (15.515.303)        | (18.558.944)                             | (3.103.060)         |
| Şüpheli alacak karşılığı   | 6.341.180             | 6.632.896           | 1.585.295                                | 1.326.579           |
| Dava karşılığı   | 4.931.961             | 5.478.740           | 1.232.990                                | 1.095.748           |
| Kredi faiz tahakkuku   | 33.027.737            | 28.208.945          | 8.256.934                                | 5.641.789           |
| Kullanım hakkı varlıklarının etkisi  | 76.005.418            | 55.017.305          | 19.001.354                               | 11.003.461          |
| Kredi komisyonlarının dönemselik düzeltmesi  | (9.288.390)           | (2.872.621)         | (2.322.098)                              | (574.524)           |
| Bakım giderlerinin dönemselik düzeltmesi   | (31.483.567)          | (4.252.186)         | (7.870.894)                              | (850.437)           |
| Gelir tahakkuku düzeltmesi   | (7.098.767)           | (8.248.485)         | (1.774.691)                              | (1.649.697)         |
| Adat faiz düzeltmesi   | (55.825.089)          | (29.283.931)        | (13.956.272)                             | (5.856.786)         |
| Diğer  | (165.820)             | (201.575)           | (41.454)                                 | (40.320)            |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>  | <b>712.937.203</b>    | <b>230.798.743</b>  | <b>179.066.703</b>                       | <b>46.159.749</b>   |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>  | <b>(178.097.407)</b>  | <b>(60.374.101)</b> | <b>(44.524.353)</b>                      | <b>(12.074.824)</b> |
| <b>Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net</b>  | <b>534.839.796</b>    | <b>170.424.642</b>  | <b>134.542.350</b>                       | <b>34.084.925</b>   |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

**Ertelenmiş vergiler (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

|                                    | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı                         | 34.084.925           | 57.317.353            |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 100.266.364          | 33.038.857            |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp)         | 191.062              | 86.618                |
| Konsolidasyona çıkış etkisi        |                      | (56.357.903)          |
| <b>Dönem sonu</b>                  | <b>134.542.351</b>   | <b>34.084.925</b>     |

**NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)**

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

|  | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Hissedarlara ait net kar / (zarar)                 | 364.824.693                       | 341.448.748                       | 117.288.982                         | 110.438.106                         |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi   | 140.500.000                       | 140.500.000                       | 140.500.000                         | 140.500.000                         |
| <b>Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)</b> | <b>2,60</b>                       | <b>2,43</b>                       | <b>0,83</b>                         | <b>0,79</b>                         |

**NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                                     | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>         |                                   |                                   |                                     |                                     |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları | (764.246)                         | (308.775)                         | 453.545                             | 17.804                              |
| Ertelenmiş vergi gideri/geliri                                  | 191.062                           | 61.755                            | (52.496)                            | (3.561)                             |
| <b>Toplam</b>   | <b>(573.184)</b>                  | <b>(247.020)</b>                  | <b>401.049</b>                      | <b>14.243</b>                       |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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 öngörülemesliğine 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 2023   | Ticari Alacaklar   |                   | Diğer Alacaklar |                    | Bankalardaki Mevduat | Diğer            |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------------|------------------|
|   | Diğer              | İlişkili          | Diğer           | İlişkili           |                      |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) <sup>(1)</sup></b>                       | <b>166.080.725</b> | <b>29.882.654</b> | <b>597.574</b>  | <b>420.759.254</b> | <b>111.130.763</b>   | <b>5.851.773</b> |
| Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>   | --                 | --                | --              | --                 | --                   | --               |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri <sup>(3)</sup></b> | <b>147.135.413</b> | <b>29.882.654</b> | <b>597.574</b>  | <b>420.759.254</b> | <b>111.130.763</b>   | <b>5.851.773</b> |
| <b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                           | <b>18.945.312</b>  | <b>--</b>         | <b>--</b>       | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>        |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | --                 | --                | --              | --                 | --                   | --               |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>  | <b>--</b>          | <b>--</b>         | <b>--</b>       | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>        |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | 6.551.557          | --                | --              | --                 | --                   | --               |
| - Değer düşüklüğü (-)   | (6.551.557)        | --                | --              | --                 | --                   | --               |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>  | <b>--</b>          | <b>--</b>         | <b>--</b>       | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>        |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
(Devamı)

**Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2022  | Ticari Alacaklar  |                    | Diğer Alacaklar |                   | Bankalardaki<br>Mevduat | Diğer          |
|---|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|----------------|
|   | Diğer taraf       | İlişkili taraf     | Diğer taraf     | İlişkili taraf    |                         |                |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>  |                   |                    |                 |                   |                         |                |
| <b>(A+B+C+D) <sup>(1)</sup></b>   | <b>60.622.423</b> | <b>309.644.105</b> | <b>514.439</b>  | <b>18.049.689</b> | <b>49.091.420</b>       | <b>944.482</b> |
| Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>   | --                | --                 | --              | --                | --                      | --             |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri <sup>(3)</sup></b> |                   |                    |                 |                   |                         |                |
|   | 25.315.057        | 309.644.105        | 514.439         | 18.049.689        | 49.091.420              | 944.482        |
| <b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                           |                   |                    |                 |                   |                         |                |
|   | 35.307.366        | --                 | --              | --                | --                      | --             |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | --                | --                 | --              | --                | --                      | --             |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>  |                   |                    |                 |                   |                         |                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | 6.632.896         | --                 | --              | --                | --                      | --             |
| - Değer düşüklüğü (-)   | (6.632.896)       | --                 | --              | --                | --                      | --             |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>  |                   |                    |                 |                   |                         |                |
|   | --                | --                 | --              | --                | --                      | --             |

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

(2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vb.'nin ayrıntılı listesi Not 17'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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

|   |  | 30 Eylül 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) |
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>            |  |                      |  |                    |                      |                       |                     |
| Borçlanmalar                                |  | 2.119.801.617        | 2.431.157.131  | 665.454.752        | 1.202.678.393        | 543.735.728           | 19.288.258          |
| Ticari borçlar                              |  | 699.809.829          | 764.679.518  | 309.839.899        | 78.203.000           | 376.636.619           | --                  |
| Diğer borçlar                               |  | 98.340               | 98.340   | 98.340             | --                   | --                    | --                  |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |  | <b>2.819.709.786</b> | <b>3.195.934.989</b>                                   | <b>975.392.991</b> | <b>1.280.881.393</b> | <b>920.372.347</b>    | <b>19.288.258</b>   |
|   |  | 31 Aralık 2022       |  |                    |                      |                       |                     |
|   |  | 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) |
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>            |  |                      |  |                    |                      |                       |                     |
| Borçlanmalar                                |  | 1.368.125.289        | 1.644.478.920  | 417.246.275        | 658.792.542          | 555.660.550           | 12.779.553          |
| Ticari borçlar                              |  | 394.693.612          | 410.208.915  | 268.154.915        | 78.203.000           | 63.851.000            | --                  |
| Diğer borçlar                               |  | 65.580               | 65.580   | 65.580             | --                   | --                    | --                  |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |  | <b>1.762.884.481</b> | <b>2.054.753.415</b>                                   | <b>685.466.770</b> | <b>736.995.542</b>   | <b>619.511.550</b>    | <b>12.779.553</b>   |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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:

| <b>Markalar</b>   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Renault   | 333.280.482          | 234.282.077           |
| Toyota  | 252.091.644          | 331.296.611           |
| Tofaş-Fiat  | 219.248.901          | 86.908.687            |
| Volvo   | 189.079.957          | 14.802.615            |
| Dacia   | 181.493.820          | 50.380.794            |
| Mercedes  | 165.066.441          | 109.386.705           |
| Suzuki  | 153.615.255          | 91.766.802            |
| Volkswagen  | 139.281.146          | 61.720.710            |
| Peugeot   | 71.464.795           | 72.360.018            |
| Opel  | 62.634.897           | 80.291.142            |
| Skoda   | 45.585.275           | 56.529.633            |
| Citroen   | 41.604.136           | 47.858.310            |
| Seat  | 37.105.179           | 46.420.698            |
| Ford  | 30.376.785           | 31.835.964            |
| BMW   | 29.952.094           | 36.009.182            |
| Diğer   | 131.644.900          | 114.067.043           |
| <b>Toplam Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (Not 14 ve Not 10)</b> | <b>2.083.525.707</b> | <b>1.465.916.991</b>  |



**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

|   | <b>Döviz Pozisyonu Tablosu</b> |                   |                    |
|---|--------------------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>30 Eylül 2023</b>           |                   |                    |
|   | <b>TL Karşılığı</b>            | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b>        |
| 1. Ticari Alacaklar   | --                             | --                | --                 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)  | --                             | --                | --                 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                             | --                | --                 |
| 3. Diğer  | --                             | --                | --                 |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| 5. Ticari Alacaklar   | --                             | --                | --                 |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  | --                             | --                | --                 |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                             | --                | --                 |
| 7. Diğer  | --                             | --                | --                 |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>  | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| 10. Ticari Borçlar  | --                             | --                | --                 |
| 11. Finansal Yükümlülükler  | 7.805.876                      | --                | 276.757            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | --                             | --                | --                 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  | --                             | --                | --                 |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>   | <b>7.805.876</b>               | <b>--</b>         | <b>276.757</b>     |
| 14. Ticari Borçlar  | --                             | --                | --                 |
| 15. Finansal Yükümlülükler  | 48.481.069                     | --                | 1.718.894          |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | --                             | --                | --                 |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | --                             | --                | --                 |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>   | <b>48.481.069</b>              | <b>--</b>         | <b>1.718.894</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>   | <b>56.286.945</b>              | <b>--</b>         | <b>1.995.651</b>   |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                          | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(56.286.945)</b>            | <b>--</b>         | <b>(1.995.651)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(56.286.945)</b>            | <b>--</b>         | <b>(1.995.651)</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                       | <b>--</b>                      | <b>--</b>         | <b>--</b>          |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı  | --                             | --                | --                 |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı  | --                             | --                | --                 |
| 25. İhracat   | --                             | --                | --                 |
| 26. İthalat   | --                             | --                | --                 |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(Devamı)**

**Kur Riski (Devamı)**

|   | <b>Döviz Pozisyonu Tablosu</b> |               |                    |
|---|--------------------------------|---------------|--------------------|
|   | <b>31 Aralık 2022</b>          |               |                    |
|   | <b>TL Karşılığı</b>            | <b>ABD</b>    |                    |
|   |                                | <b>Doları</b> | <b>Euro</b>        |
| 1. Ticari Alacaklar   | --                             | --            | --                 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)  | 310.886                        | 1.821         | 13.887             |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                             | --            | --                 |
| 3. Diğer  | --                             | --            | --                 |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>310.886</b>                 | <b>1.821</b>  | <b>13.887</b>      |
| 5. Ticari Alacaklar   | --                             | --            | --                 |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  | --                             | --            | --                 |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                             | --            | --                 |
| 7. Diğer  | --                             | --            | --                 |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>     | <b>--</b>          |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>  | <b>310.886</b>                 | <b>1.821</b>  | <b>13.887</b>      |
| 10. Ticari Borçlar  | --                             | --            | --                 |
| 11. Finansal Yükümlülükler  | 5.279.101                      | --            | 264.341            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | --                             | --            | --                 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  | --                             | --            | --                 |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>   | <b>5.279.101</b>               | <b>--</b>     | <b>264.341</b>     |
| 14. Ticari Borçlar  | --                             | --            | --                 |
| 15. Finansal Yükümlülükler  | 38.509.274                     | --            | 1.928.279          |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | --                             | --            | --                 |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | --                             | --            | --                 |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>   | <b>38.509.274</b>              | <b>--</b>     | <b>1.928.279</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>   | <b>43.788.375</b>              | <b>--</b>     | <b>2.192.620</b>   |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                          | <b>--</b>                      | <b>--</b>     | <b>--</b>          |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>     | <b>--</b>          |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>   | <b>--</b>                      | <b>--</b>     | <b>--</b>          |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(43.477.489)</b>            | <b>1.821</b>  | <b>(2.178.733)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(43.477.489)</b>            | <b>1.821</b>  | <b>(2.178.733)</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                       | <b>--</b>                      | <b>--</b>     | <b>--</b>          |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı  | --                             | --            | --                 |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı  | --                             | --            | --                 |
| 25. İhracat   | --                             | --            | --                 |
| 26. İthalat   | --                             | --            | --                 |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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.

| 30 Eylül 2023  | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü   | --                              | --                               | --                              | --                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                    | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>  | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>      |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü   | (5.628.695)                     | 5.628.695                        | (4.502.956)                     | 4.502.956                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)  | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>  | <b>(5.628.695)</b>              | <b>5.628.695</b>                 | <b>(4.502.956)</b>              | <b>4.502.956</b>                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>  | <b>(5.628.695)</b>              | <b>5.628.695</b>                 | <b>(4.502.956)</b>              | <b>4.502.956</b>                 |

| 31 Aralık 2022   | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü   | 3.405                           | (3.405)                          | 2.724                           | (2.724)                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                    | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>  | <b>3.405</b>                    | <b>(3.405)</b>                   | <b>2.724</b>                    | <b>(2.724)</b>                   |
| <b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>      |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü   | (4.351.154)                     | 4.351.154                        | (3.480.923)                     | 3.480.923                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)  | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>  | <b>(4.351.154)</b>              | <b>4.351.154</b>                 | <b>(3.480.923)</b>              | <b>3.480.923</b>                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>  | <b>(4.347.749)</b>              | <b>4.347.749</b>                 | <b>(3.478.199)</b>              | <b>3.478.199</b>                 |

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT 30 – 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.

|   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |                      |                       |
| Finansal varlıklar                      | 62.592.559           | 21.797.106            |
| Finansal borçlar                        | 2.119.801.617        | 1.368.125.289         |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |                      |                       |
| 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.

|  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Toplam borçlar                                   | 3.105.731.441        | 1.927.156.936         |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler            | (116.982.536)        | (50.035.902)          |
| <b>Net borç</b>                                  | <b>2.988.748.905</b> | <b>1.877.121.034</b>  |
| <b>Özkaynaklar</b>                               | <b>875.087.012</b>   | <b>511.594.624</b>    |
| <b>Özkaynaklar + Net Borç</b>                    | <b>3.863.835.917</b> | <b>2.388.715.658</b>  |
| <b>Net Borç / (Özkaynaklar + Net Borç) Oranı</b> | <b>77,35%</b>        | <b>78,58%</b>         |

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

**Finansal varlıklar**

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

**BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**NOT 30 – 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 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket, 25,29 TL hisse fiyatı, %30,65 halka açıklık oranı ve 1.307.493.000 TL halka arz büyüklüğü ile 19 Ekim 2023 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamıştır.

SPK tarafından 5 Ekim 2023 tarihinde onaylanan halka arz izahnamesinde de belirtildiği üzere, Şirket’in hakim ortağı olan Bor Holding A.Ş.’den olan 420.319.678,93 TL tutarındaki diğer alacağını 30 Ekim .2023 tarihinde tahsil etmiştir

**NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.