

**BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
VARLIKLAR	Notlar	Geçmemiş	Geçmiş
Dönen Varlıklar		332.618.427	1.056.773.088
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	288.285.940	1.027.915.384
Ticari Alacaklar		--	22.815
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		--	22.815
Peşin Ödenmiş Giderler		694.601	17.928
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	7.362.527	--
Diğer Dönen Varlıklar	7	36.275.359	28.816.961
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		36.275.359	28.816.961
Duran Varlıklar		27.122.171.520	25.127.981.366
Finansal Yatırımlar	5	10.652.884.347	10.821.020.435
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	16.469.259.262	14.306.346.821
Diğer Duran Varlıklar		27.911	614.110
TOPLAM VARLIKLAR		27.454.789.947	26.184.754.454

Sayfa 6 ile 30 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
KAYNAKLAR	Notlar	Geçmemiş	Geçmiş
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.310.632	14.895.087
Ticari Borçlar		284.747	678.940
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	55.624	570.014
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		229.123	108.926
Diğer Borçlar		2.723.027	1.308.144
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.723.027	1.308.144
Kısa Vadeli Karşılıklar		302.858	192.261
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		302.858	192.261
Türev araçlar		--	34.060
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	--	12.681.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.030.309.595	1.001.643.174
Uzun Vadeli Karşılıklar		705.827	520.114
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		705.827	520.114
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	1.029.603.768	1.001.123.060
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		28.125.000	28.125.000
Geri Alınmış Paylar		(23.538.074)	(23.538.074)
Paylara İlişkin Primler		675.000	675.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (*)		6.604.501.834	8.336.713.481
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yabancı Para Çevrim Farkları		16.423.485.876	13.370.433.103
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		239.003.614	114.908.738
Geçmiş Yıllar Karları		1.974.449.045	1.071.687.694
Net Dönem Karı		1.174.467.425	2.269.211.251
Toplam Özkaynaklar		26.421.169.720	25.168.216.193
TOPLAM KAYNAKLAR		27.454.789.947	26.184.754.454

(*) "Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)" KAP şablonlarında "Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)" altında gösterilmiştir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Notlar	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Hasılat	9	79.450.890	154.855.936	--	16.243.747
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		79.450.890	154.855.936	--	16.243.747
Genel Yönetim Giderleri		(102.457.104)	(53.805.356)	(35.998.688)	(15.217.845)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		223.307	947.080	38.991	70.883
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(4.609.612)	(2.688.760)	(178.351)	(291.096)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(27.392.519)	99.308.900	(36.138.048)	805.689
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		12.134.468	7.532.731	(1.215.690)	1.582.613
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.869.392)	(9.767.000)	(520.794)	(2.558.040)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	10	1.154.416.093	1.698.755.534	489.928.808	615.018.769
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.136.288.650	1.795.830.165	452.054.276	614.849.031
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi Gideri	11	(5.280.172)	(50.985.705)	67.094.724	(11.232.699)
Ertelenmiş Vergi Geliri	11	43.458.947	299.658	(18.036.477)	(10.514)
DÖNEM KARI		1.174.467.425	1.745.144.118	501.112.523	603.605.818
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		1.174.467.425	1.745.144.118	501.112.523	603.605.818
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç		0,417588	0,620496	0,178173	0,214615
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar (*)		(1.847.692.422)	7.478.063.576	830.305.397	5.502.523.961
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		3.053.052.773	5.068.456.548	748.094.453	1.001.698.203
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	11	115.480.775	(373.903.179)	(51.894.089)	(275.126.198)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.320.841.126	12.172.616.945	1.526.505.761	6.229.095.966
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.495.308.551	13.917.761.063	2.027.618.284	6.832.701.784
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		2.495.308.551	13.917.761.063	2.027.618.284	6.832.701.784

(*) "Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar" KAP şablonlarında "Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları" altında gösterilmiştir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Finansal Varlıklar Değer Artış / (Azalış) Fonu (*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	2.158.691.295	6.812.218.430	71.434.906	321.761.749	1.229.544.344	10.598.912.650
Transferler	--	--	--	--	--	43.473.832	1.186.070.512	(1.229.544.344)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	7.104.160.397	5.068.456.548	--	--	1.745.144.118	13.917.761.063
Kar payları	--	--	--	--	--	--	(436.144.567)	--	(436.144.567)
30 Eylül 2023 itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	9.262.851.692	11.880.674.978	114.908.738	1.071.687.694	1.745.144.118	24.080.529.146
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	8.336.713.481	13.370.433.103	114.908.738	1.071.687.694	2.269.211.251	25.168.216.193
Transferler	--	--	--	--	--	124.094.876	2.145.116.375	(2.269.211.251)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(1.732.211.647)	3.053.052.773	--	--	1.174.467.425	2.495.308.551
Kar payları	--	--	--	--	--	--	(1.242.355.024)	--	(1.242.355.024)
30 Eylül 2024 itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	6.604.501.834	16.423.485.876	239.003.614	1.974.449.045	1.174.467.425	26.421.169.720

(*) “Finansal varlıklar değer artış fonu” KAP şablonlarında “Diğer kazançlar/kayıplar” altında gösterilmiştir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023
Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	840.872.353	1.439.822.061
Dönem karı	1.174.467.425	1.745.144.118
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(283.541.376)	(249.951.401)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	296.311	(26.081)
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler	(4.115.477)	2.437.250
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	912.872.658	1.395.706.917
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10 (1.154.416.093)	(1.698.755.534)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11 (38.178.775)	50.686.047
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı/(zararı)	890.926.049	1.495.192.717
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	22.815	--
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(676.673)	(1.378.253)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(514.390)	195.201
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	120.197	56.995
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	--	(934.915)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	1.414.883	526.365
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(6.872.199)	(4.321.397)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	884.420.682	1.489.336.713
Vergi iadeleri (ödemeleri)	11 (43.548.329)	(49.514.652)
B. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	(501.659.561)	(1.138.222.010)
İştirakler ve/veya İş Ortakları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	(585.191.869)	(1.135.784.760)
Türev işlemlerdeki artış (azalış)	(34.059)	--
Alınan temettü	79.450.890	--
Ödenen faiz	(2.869.392)	(9.766.999)
Alınan faiz	6.984.869	7.329.749
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.242.355.024)	(436.144.567)
Ödenen temettüller	(1.242.355.024)	(436.144.567)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)	(903.142.232)	(134.544.516)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	163.512.788	266.714.595
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(739.629.444)	132.170.079
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3 1.027.915.384	574.657.714
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3 288.285.940	706.827.793

Sayfa 6 ile 30 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloları tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş. ("Şirket") ile iştiraklerinin ("Grup") faaliyet konusu Borusan Grubu'nun sınai, ticari ve hizmet sektöründe faaliyet gösterecek müesseselerini kurmak, mevcutlara iştirak etmek veya devir almak, iştirak ettiği ve yönetimine katıldığı şirketlerin yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerine çözüm getirmek, riski dağıtmak, konjonktür dalgalanmalarına karşı yatırımlarını korumak ve böylece bu şirketlerin gelişmelerini ve sürekliliklerini temin etmektir. Şirket, 1977 yılında kurulmuştur. Şirket'in hisse senetleri 1996 yılından beri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket, Türkiye'de tescil edilmiştir ve adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez : Pürtelaş Hasan Mah. Meclis-i Mebusan Caddesi No: 37 Salıpazarı - Beyoğlu - İstanbul

Şube : Baltalimanı Cad. No: 5 Rumelihisarı Sarıyer - İstanbul

Şirket'in en büyük ortağı Borusan Holding A.Ş.'dir ("Borusan Holding").

Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yasal sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Borusan Holding A.Ş. (*)	18.036.115	64,13	10.304.066	36,64
Borusan İstikbal Ticaret T.A.Ş.	-	-	8.104.742	28,82
Halka Açık	3.179.497	11,31	2.806.803	9,98
Zeynep Hamedî (*)	1.518.967	5,40	1.518.967	5,40
Nurhan Kocabıyık (*)	1.498.079	5,33	1.498.079	5,33
Nükhet Özmen (*)	1.353.142	4,81	1.353.142	4,81
Diğer	2.539.201	9,02	2.539.201	9,02
	28.125.000	100,00	28.125.000	100,00

(*) Borusan Holding A.Ş. 01 Ocak 2024-30 Eylül 2024 dönemi içinde Şirket hisselerinin halka açık olan kısmından 372.692 adet hisse satışı gerçekleştirmiş olup, Şirket'in sermayesindeki payı %35,31'e düşmüştür. Sonrasında ise 28.06.2024 tarihinde Borusan Holding A.Ş., ("**Borusan Holding**") Borusan İstikbal Ticaret Türk A.Ş. ("**Borusan İstikbal**")'yi birleşme suretiyle devralmış ve böylece Borusan İstikbal infisah olmuştur. Bu kapsamda, Borusan İstikbal'in portföyünde bulunan, Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'ye ait %28,82 oranındaki payları da Borusan Holding'in malvarlığına dahil olmuştur ve Şirket'in sermayesindeki payı %64,13'e yükselmiştir. Bununla beraber, Nurhan Kocabıyık'a ait 267.610,50 adet (%0,95), Nükhet Özmen'e ait 221.110,25 adet (%0,79) ve Zeynep Hamedî'ye ait 386.935,25 adet (%1,38) halka açık olan kısımdan hisse alımları bulunmaktadır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin özsermaye metodu ile muhasebeleştirilen yatırımları ve finansal yatırımları, bulundukları yer ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Konuları	Şirket Adı	Yer
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		
Otomotiv	Borusan Otomotiv İthalat ve Dağıtım A.Ş. (Borusan Otomotiv İthalat)	İstanbul/Türkiye
Otomotiv	Borusan Oto Servis ve Ticaret A.Ş. (Borusan Oto)	İstanbul/Türkiye
Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Borusan Otomotiv Pazarlama)	İstanbul/Türkiye
Otomotiv	Borusan Otomotiv Premium Kiralama ve Ticaret A.Ş. (Borusan Otomotiv Premium Kiralama)	İstanbul/Türkiye
İş Makinaları	Borusan Makina ve Güç Sistemleri San.ve Tic. A.Ş. (BMGS)	İstanbul/Türkiye
Lojistik	Borusan Lojistik Dağıtım Depolama Taşımacılık ve Ticaret A.Ş. (Borusan Lojistik)	İstanbul/Türkiye
Finansal varlıklar		
Çelik (*)	BMB Holding A.Ş.	İstanbul/Türkiye
Çelik (*)	Borçelik Çelik Sanayii Ticaret A.Ş. (Borçelik)	Gemlik/Türkiye
Otomotiv Yan Sanayi (*)	Supsan Motor Supapları Sanayii ve Ticareti A.Ş. (Supsan)	İstanbul/Türkiye
Lojistik (**)	Borusan Tedarik Zinciri Çözümleri ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul/Türkiye

(*) %20'nin altında iştirak edilen ve SPK Finansal Raporlama Standartları açısından satılmaya hazır finansal varlıklar altında sınıflandırılan söz konusu varlıkların esasen Şirket tarafından satılması yönünde bir niyet yoktur.

(**) 4 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan İstikbal Ticaret Türk A.Ş.'nin Borusan Lojistik'te sahip olduğu 1.463.700 adet payı Şirket tarafından 18.200.000 ABD Dolarına devralınmıştır. Pay devrinin gerçekleşmesi ile Şirket'in Borusan Lojistik'teki payı %28,07'den %30,53'e yükselmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde çalışan ortalama personel sayısı sırasıyla 8 ve 8'dir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan ve iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD doları olup 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar ("TL") olarak sunulmuştur.

2.1.2 İşlevsel ve Sunum Para Birimi

ABD Doları (USD), Şirket operasyonlarında ağırlıklı olarak kullanılmakta ve başka bir deyişle Şirket operasyonları üzerinde önemli bir etkiye sahip bulunmaktadır. ABD Doları ayrıca, Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Şirket, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, fonksiyonel para birimini TMS 21, "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Bu yüzden Şirket, finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde ABD Doları'nı kullanmakla birlikte finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL'yi belirlemiştir.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, TMS 21 uyarınca, ilk etapta Şirket'in yasal finansal tablolarındaki parasal bilanço kalemleri bilanço tarihindeki ABD Doları kuruyula; parasal olmayan bilanço kalemleri, gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyula (tarihsel kur) ABD Doları'ya çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin çevriminden doğan çevrim karı/zararı, gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında, çevrim karı/zararı hesabında yansıtılmıştır.

TMS 21 çerçevesinde bulunan ABD Doları tutarları bilanço kalemleri (bazı özkaynak hesapları hariç) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 ABD Doları = 34,1210 TL), gelir tablosu kalemleri ise çeyreklik ortalama döviz kurları ile (birinci çeyrek 1 ABD Doları = 30,9035 TL, ikinci çeyrek 1 ABD Doları = 32,3045 TL, üçüncü çeyrek 1 ABD Doları = 33,4679) TL'ye (31 Aralık 2023 bilanço kalemleri 1 ABD Doları = 29,4382 TL; 30 Eylül 2023 gelir tablosu kalemleri dokuz aylık ortalama döviz kuru ile 1 ABD Doları = 22,1887 TL) dönüştürülerek sunulmuştur. Özkaynak hesaplarından sermaye ve sermaye yedekleri tarihsel nominal değerleri ile taşınmakta olup, bunlara ilişkin çevrim farkları özkaynak içerisinde sermaye yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmektedir. 2023 yılına ait karşılaştırmalı konsolide finansal tablolar ise ilgili bilanço tarihindeki kurlar esas alınarak TL'ye dönüştürülmüştür.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK; 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29, özet konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösterip fonksiyonel para birimi ABD Doları olan özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların TFRS'ye göre düzenlenen finansal tablolarında, fonksiyonel para birimlerinin ABD Doları olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.5 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) Değişiklikler

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") Değişiklikler (devamı)

TMS 7 ve 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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") Değişiklikler (devamı)

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 yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

iii) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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 yayımlamıştır. 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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) Değişiklikler (devamı)

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler, UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları 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 Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024’te “UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- **UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:** Değişiklik, UFRS 1’de yer alan ifadeler ile UFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:** UFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13’e referans eklenmiştir.
- **UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:** Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") Değişiklikler (devamı)

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (devamı)

- **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi:** UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- **UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:** Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Menkul Kıymetler	149.593	82.515
Banka		
- Vadesiz mevduat	8.072.883	4.923.127
- Vadeli mevduat	280.063.464	1.022.909.742
	288.285.940	1.027.915.384

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 244.206,43 TL mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %48,00 olup vade tarihi 1 Ekim 2024'tür (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 167.827 TL tutarında vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %42,5 olup vade tarihi 2 Ocak 2024'tür). 279.819.257,95 TL karşılığı tutarında vadeli ABD Doları mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %3,50 olup vade tarihi 1 Ekim 2024'tür. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.022.741.915 TL karşılığı tutarında vadeli ABD Doları mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %4,53 olup vade tarihi 2-8 Ocak 2024'tür). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Avro vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli Avro mevduatı bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içindeki para birimlerinin tutarları aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD DOLARI	8.383.497	286.053.296	34.879.593	1.026.792.435
AVRO	17.364	662.820	6.501	211.778
TL	1.569.824	1.569.824	911.171	911.171
		288.285.940		1.027.915.384

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borusan Holding	55.624	570.014
	55.624	570.014

b) İlişkili Taraflarla İşlemler

	1 Ocak 2024 - 1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Danışmanlık Gideri				
Borusan Holding	28.961.816	10.026.431	15.819.500	6.381.537
	28.961.816	10.026.431	15.819.500	6.381.537
	1 Ocak 2024 - 1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Kira Gideri				
Borusan Holding	1.927.346	770.986	1.166.629	479.730
Borusan Otomotiv Premium Kiralama	473.571	194.471	356.950	134.186
	2.400.917	965.457	1.523.579	613.916
	1 Ocak 2024 - 1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar				
Maaş, prim ve benzeri ücretler	3.142.130	1.230.720	1.972.641	937.875
Taşıt, araç ve diğer giderler	634.805	282.040	425.166	164.726
	3.776.935	1.512.760	2.397.807	1.102.601

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iştirakler ve satılmaya hazır finansal varlıkların listesi ve Şirket'in bu yatırımlardaki doğrudan ve nihai hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin Doğrudan Hisse Oranı		Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin Nihai Hisse Oranı	
	30 Eylül 2024 (%)	31 Aralık 2023 (%)	30 Eylül 2024 (%)	31 Aralık 2023 (%)
Çelik				
Borçelik	15,30	15,30	16,37	16,37
BMB Holding	12,36	12,36	12,36	12,36
Distribütörlük				
BMGS (*)	29,25	29,25	31,81	31,81
Borusan Oto (*)	20,00	20,00	20,00	20,00
Borusan Otomotiv (*)	26,00	26,00	26,31	26,28
Borusan Otomotiv Pazarlama (*)	26,00	26,00	26,31	26,28
Borusan Otomotiv Premium Kiralama (*)	26,00	26,00	26,31	26,28
Diğer				
Borusan Lojistik (*) (**)	30,53	28,07	30,53	28,07
Supsan	10,02	10,02	10,02	10,02
Borusan Tedarik Zinciri	30,53	28,07	30,53	28,07

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardır.

(**) 4 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan İstikbal Ticaret Türk A.Ş.'nin Borusan Lojistik'te sahip olduğu 1.463.700 adet payı Şirket tarafından 18.200.000 ABD Dolarına devralınmıştır. Pay devrinin gerçekleşmesi ile Şirket'in Borusan Lojistik'teki payı %28,07'den %30,53'e yükselmiştir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024						
	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkları	Cari Dönem Girişleri	Değer Azalışı	Transferler	Bilançoda Taşınan Tutar
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar						
Borçelik	3.153.466.863	501.628.991	--	830.305.398	--	4.485.401.252
BMB Holding	7.608.484.609	1.168.531.127	--	(2.677.997.820)	--	6.099.017.916
Supsan	58.973.734	9.381.068	--	--	--	68.354.802
Borusan Tedarik Zinciri	95.229	15.148	--	--	--	110.377
	10.821.020.435	1.679.556.334	--	(1.847.692.422)	--	10.652.884.347
1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023						
	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkları	Cari Dönem Girişleri	Değer Artışı	Transferler	Bilançoda Taşınan Tutar
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar						
Borçelik	1.573.779.172	730.434.690	--	--	--	2.304.213.862
BMB Holding	1.082.052.670	502.210.683	--	7.477.686.426	--	9.061.949.779
Borusan Lojistik (*)	2.004.032.961	48.754.880	1.135.784.760	--	(3.188.572.601)	--
Supsan	31.839.614	14.777.649	--	--	--	46.617.263
Borusan Tedarik Zinciri	60.487	28.074	--	--	--	88.561
Borusan Oto Değerlendirme Paz. ve Hiz. (**)	9.769.866	601.759	--	377.150	(10.748.775)	--
	4.701.534.770	1.296.807.735	1.135.784.760	7.478.063.576	(3.199.321.376)	11.412.869.465

(*) 3 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan İstikbal Ticaret Türk A.Ş'nin Borusan Lojistik'te sahip olduğu 5.950.000 TL miktarına tekabül eden 595.000.000 adet payı Şirket tarafından 59.300.000 ABD dolarına devralınmıştır. Pay devrinin gerçekleşmesi ile Şirket'in 3 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Borusan Lojistik'teki payı %18,07'den %28,07'ye yükselmiştir. Bu işlemin sonucu olarak Borusan Lojistik özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmeye başlanmış ve finansal yatırım hesabından transfer edilmiştir.

(**) Borusan Oto Değerlendirme Paz. Ve Hiz. A.Ş., 25.05.2023 tarihinde Borusan Oto'ya 541.500 ABD doları bedel ile satılmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

1 Ocak 2024-30 Eylül 2024					
	1 Ocak 2024 Özkaynak Yöntemi Sonrası	Cari Dönem Özkaynak Yöntemi Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Cari Dönem Girişleri	Bilançoda Taşınan Tutar
Borusan Oto	1.316.581.095	(127.786.830)	209.431.485	--	1.398.225.750
Borusan Otomotiv	987.081.359	(509.810.562)	157.017.229	--	634.288.026
Borusan Otomotiv Pazarlama	131.248.396	(63.299.061)	20.877.974	--	88.827.309
Borusan Otomotiv Premium Kiralama	465.319.602	92.620.772	74.019.425	--	631.959.799
BMGS	6.159.947.786	(75.569.493)	979.876.584	--	7.064.254.877
Borusan Lojistik (*)	5.246.168.583	(49.986.985)	870.330.034	585.191.869	6.651.703.501
	14.306.346.821	(733.832.159)	2.311.552.731	585.191.869	16.469.259.262
1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023					
	1 Ocak 2023 Özkaynak Yöntemi Sonrası	Cari Dönem Özkaynak Yöntemi Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Cari Dönem Girişleri	Bilançoda Taşınan Tutar
Borusan Oto	637.292.766	(18.414.528)	285.036.486	10.748.775	914.663.499
Borusan Otomotiv	706.667.823	(209.855.327)	327.984.150	--	824.796.646
Borusan Otomotiv Pazarlama	60.781.128	22.149.119	28.210.208	--	111.140.455
Borusan Otomotiv Premium	318.728.706	(94.114.606)	147.930.805	--	372.544.905
BMGS	3.966.006.772	(103.314.765)	1.840.733.819	--	5.703.425.826
Borusan Lojistik	--	354.476.714	1.451.907.056	3.188.572.601	4.994.956.371
	5.689.477.195	(49.073.393)	4.081.802.524	3.199.321.376	12.921.527.702

(*) 4 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan İstikbal Ticaret Türk A.Ş.'nin Borusan Lojistik'te sahip olduğu 1.463.700 adet payı Şirket tarafından 18.200.000 ABD Dolarına devralınmıştır. Pay devrinin gerçekleşmesi ile Şirket'in Borusan Lojistik'teki payı %28,07'den %30,53'e yükselmiştir.

Yukarıda belirtilen "özsermaye yöntemi etkileri", söz konusu iştiraklerin özsermaye metodu (özkaynaktan pay alma metodu) kullanılarak Şirket finansal tablolarına dahil edilmelerinin etkilerini ifade etmektedir. Bu etkilerin finansal tablo hesapları bazında kırılımı aşağıdaki gibidir:

Yansıtıldığı Hesap	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Yabancı Para Çevrim Farkları	(253.466.863)	(330.363.077)
Özsermaye Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştiraklerden Sağlanan Temettülerin Geri Çekilmesi	(1.196.859.755)	(2.019.364.854)
Özsermaye Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştiraklerden Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	(496.003.909)	204.708.375
Net Dönem Karı (Zararı) ve Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	1.212.498.368	2.095.946.163
Toplam Özsermaye Yöntemi Etkisi	(733.832.159)	(49.073.393)

Borusan Oto, Borusan Otomotiv, Borusan Otomotiv Pazarlama, Borusan Otomotiv Premium, BMGS ve Borusan Lojistik'e 30 Eylül 2024 finansal tabloları üzerinden özsermaye metodu uygulanarak, özsermayelerinden Şirket'in nihai ortaklık payı dahilinde pay alınmak suretiyle özet konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin toplam aktif, yükümlülük, özsermaye, net satışlar ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024						
	BMGS	Borusan Lojistik	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium Kiralama
Aktifler	30.064.118.715	18.978.227.002	14.905.190.059	18.018.586.270	2.446.716.816	8.003.058.917
Yükümlülükler	24.131.025.147	8.913.297.272	7.929.994.845	15.584.170.361	2.106.638.098	5.598.593.811
Özsermaye	5.933.093.568	10.064.929.730	6.975.195.214	2.434.415.909	340.078.718	2.404.465.106
1 Ocak - 30 Eylül 2024						
	BMGS	Borusan Lojistik	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium Kiralama
Net Satışlar	25.522.225.678	17.497.485.787	37.275.166.752	33.782.113.328	6.299.443.975	2.595.226.951
Net Dönem Karı	582.422.060	1.445.495.429	318.516.409	1.155.927.338	224.397.182	458.374.543
31 Aralık 2023						
	BMGS	Borusan Lojistik	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium Kiralama
Aktifler	26.497.971.262	14.502.538.105	12.300.809.447	9.742.003.071	1.802.783.622	6.722.583.626
Yükümlülükler	21.174.186.367	7.064.122.717	5.737.157.824	5.969.841.150	1.301.323.815	4.944.533.744
Özsermaye	5.323.784.895	7.438.415.388	6.563.651.623	3.772.161.921	501.459.807	1.778.049.882
1 Ocak - 30 Eylül 2023						
	BMGS	Borusan Lojistik (*)	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium Kiralama
Net Satışlar	21.299.743.224	6.772.983.979	17.352.667.902	27.116.718.965	4.945.631.644	1.379.415.430
Net Dönem Karı	691.367.645	546.051.032	1.007.034.306	3.700.751.291	481.829.351	94.776.369

(*) 2023 yılında özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirmeye geçildikten sonraki sonuçlarını göstermektedir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	36.242.228	28.797.178
Diğer	33.131	19.783
	36.275.359	28.816.961

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar		
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin		
Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	--	--

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0).

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - TEMETTÜ GELİRLERİ

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Borçelik	77.187.621	–	152.473.549	15.993.825
Supsan	2.263.269	–	2.382.387	249.922
	79.450.890	–	154.855.936	16.243.747

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN ZARARLARINDAN PAYLAR

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Borusan Otomotiv	304.128.564	113.498.628	972.584.728	300.501.224
BMGS	185.274.278	89.426.007	219.930.955	110.728.198
Borusan Oto	63.703.281	58.638.847	201.406.852	55.325.402
Borusan Otomotiv Premium Kiralama	120.598.927	68.505.498	24.907.904	7.437.277
Borusan Otomotiv Pazarlama	59.039.451	17.428.063	126.628.137	53.809.947
Borusan Lojistik	421.671.592	142.431.765	153.296.958	87.216.721
	1.154.416.093	489.928.808	1.698.755.534	615.018.769

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Cari vergi gideri	(5.280.172)	10.452.188	(50.985.705)	(11.232.699)
Ertelenmiş vergi geliri	43.458.947	43.469.083	299.658	(10.514)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	38.178.775	53.921.271	(50.686.047)	(11.243.213)

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK’un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu’na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 vergi oranı kullanılmıştır.

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 vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(5.280.172)	(37.987.538)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	30.866.647	34.349.262
Yabancı para çevrim farkı	(18.223.948)	(9.043.406)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	7.362.527	(12.681.682)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dönem vergi giderinin analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar (VUK)	(18.127.443)	97.074.631
Kurumlar vergisi	4.531.861	(24.268.658)
Vergiden muaf kar (başlıca temettü geliri)	19.862.726	58.059.217
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(11.465.365)	(11.178.471)
Diğer istisnalar	633.619	1.174.861
Kurumlar vergisi çevrim etkisi	(18.223.948)	(6.348.563)
Diğer ve çevrim etkileri	(619.065)	(68.424.091)
Dönem vergi gideri	(5.280.172)	(50.985.705)

Ertelenmiş Vergi:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü) dağılımı aşağıdadır:

	Kümülatif Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal yatırımlar ve iştirakler	(16.477.695.020)	(16.020.818.442)	(1.029.855.939)	(1.001.301.153)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	1.008.685	712.375	252.171	178.093
Toplam	(16.476.686.335)	(16.020.106.067)	(1.029.603.768)	(1.001.123.060)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(1.029.603.768)	(1.001.123.060)

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	1.001.123.060	(385.355.041)
Ertelenmiş vergi gideri	43.458.947	310.172
Yabancı para çevrim farkı	(130.459.014)	(179.152.879)
Doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	115.480.775	(98.776.981)
30 Eylül bakiyesi	(1.029.603.768)	(662.974.729)

DİPNOT 12 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar cari yıl net karının yıl içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

Türkiye’de şirketler birikmiş karlarından veya yeniden değerlendirme fonlarından transfer yapmak yoluyla sermayelerini arttırabilir ve bu sermaye artışı sebebiyle ortaklara payları nispetinde bedelsiz hisse verebilirler. Hisse başına kar hesaplanırken bedelsiz hisseler temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Dağıtıldıkları anda şirket sermayesine eklenen temettüler de aynı şekilde temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir.

Bunlar dışında rapor tarihi itibarıyla ve ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanana kadar adi hisseleri veya çıkarılması düşünülen adi hisseleri ilgilendiren bir işlem olmamıştır.

DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket’in sermaye yapısı çıkarılmış sermaye, hisse senedi ihraç primleri, değer artış fonları, yedekler ve geçmiş yıllar kar zararlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

(b) Finansal risk yönetimi

Şirket'in hazine bölümü; şirketin maruz kaldığı finansal riskin tespit edilmesi, ölçülmesi ve proaktif bakış açısı ile yönetilmesinden sorumludur. Bunun için yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket risklerini, limitleri Yönetim Kurulu tarafından belirlenen VaR (Riske Maruz Değer) sistemi dahilinde ve yönetim tarafından onaylanmış politikalar yoluyla yönetmektedir. Bu politikalar döviz kuru riski, faiz oranı riski, türev ürün niteliğinde olan veya olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlası ile ilgili yatırımlar konusunda yazılı kuralları belirtir. Politikalara ve risk limitlerine uyum şirket hazine bölümü tarafından günlük olarak izlenir. Atıl likidite yönetim kurulu tarafından belirlenmiş limitler dahilinde alternatif getirilerden faydalanmak amaçlı finansal araçlar kullanılarak değerlendirilir.

(b.1) Kredi riski yönetimi

Şirket'in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan kredi riski bulunmamakta olup (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır), 288.285.940 TL tutarında banka mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.027.915.384 TL).

(b.2) Likidite risk yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gerekliliklerini göz önünde bulundurarak likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in finansal yükümlülük olarak finansal borcu bulunmamaktadır (2023: Bulunmamaktadır). Şirket'in finansal yükümlülük olarak 284.747 TL (31 Aralık 2023: 678.940 TL) tutarında ticari borcu bulunmakta olup, vadesi 1 aydan kısadır. Bu tutarın 55.624 TL'si (31 Aralık 2023: 570.014 TL) ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

(c) Piyasa riski

Şirket, döviz kurundaki (e maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuruyla ilişkilendirilen riskleri yönetebilmek ve alternatif getirilerden faydalanabilmek amacıyla Şirket vadeli döviz işlem sözleşmeleri ve opsiyon gibi çeşitli türev niteliğinde olan finansal araçları zaman zaman kullanmaktadır.

Şirket düzeyinde belirli bir zaman diliminde ve normal piyasa şartları altında bir yatırım sonucu meydana gelebilecek en büyük zararın, belirli bir güven aralığı kabulü ile tahmin edilmesi yöntemi olan VaR (Riske Maruz Değer) analizi yapılmaktadır.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde tanımlanmış politikalar kullanılmaktadır. Risk Yönetimi Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ABD Doları bazında yapılmaktadır. Yönetimin proaktif ve etkin bir düzeyde yapılabilmesi için risk raporları aylık olarak takip edilmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

(d) Fiyat riski

Şirket'in özet konsolide finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilen ve satılmaya hazır finansal yatırımları içerisinde yer alan hisse senetleri fiyat riskine maruz kalmaktadır. Borsa İstanbul'daki BMBYH hisse değerinin endeksinin %10 artması/azalması ve tüm diğer değişkenlerin sabit kalması durumunda, söz konusu finansal yatırımların değer değişimleri sebebiyle diğer kapsamlı gelir 609.901.792 TL (31 Aralık 2023: 760.848.461 TL) daha yüksek/(düşük) olurdu.

(e) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini zaman zaman yaptığı vadeli döviz işlem sözleşmeleri ile kontrol altına almaktadır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD Doları olarak takip edilmektedir. Yönetim Kurulu tarafından belirlenen limitler dahilinde yüksek getirili enstrümanlardan faydalanmak için açılan pozisyonlar ve şirketin temettü ödeme ve tahsilatları nedeni ile şirket kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi yolu ile doğal yöntemler ile kontrol etmenin yanı sıra vadeli kur işlemleri ve opsiyonlar ile yönetmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerin yabancı para dağılımı bir sonraki sayfada verilmiştir:

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024			
	Döviz Pozisyonu TL Karşılığı	Avro	TL
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.232.644	17.364	1.569.824
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	36.275.359	--	36.275.359
4. DÖNEN VARLIKLAR	38.508.003	17.364	37.845.183
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	27.911	--	27.911
8. DURAN VARLIKLAR	27.911	--	27.911
	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	38.535.914	17.364	37.873.094
10. Ticari Borçlar	284.747	--	284.747
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	302.858	--	302.858
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	587.605	--	587.605
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	705.827	--	705.827
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	705.827	--	705.827
	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.293.432	--	1.293.432
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	37.242.482	17.364	36.579.662
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.947.897	17.364	1.285.077
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023			
	Döviz Pozisyonu TL Karşılığı	Avro	TL
1. Ticari Alacaklar	22.815	--	22.815
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.122.949	6.501	911.171
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	28.816.961	--	28.816.961
4. DÖNEN VARLIKLAR	29.962.725	6.501	29.750.947
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	614.110	--	614.110
8. DURAN VARLIKLAR	614.110	--	614.110
9. TOPLAM VARLIKLAR	30.576.835	6.501	30.365.057
10. Ticari Borçlar	678.940	--	678.940
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	192.261	--	192.261
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	871.201	--	871.201
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	520.114	--	520.114
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	520.114	--	520.114
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.391.315	--	1.391.315
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	29.185.520	6.501	28.973.742
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	466.824	6.501	255.046
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Avro € ve Türk Lirası, ABD Doları karşısında %20 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, TL para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerde, kur değişimi neticesinde oluşan farkın kar/zarara olan vergi öncesi etkisi (+)/(-) 7.448.496 TL (31 Aralık 2023: (+)/(-) 5.837.104 TL) daha yüksek veya düşük olacaktı.

(f) Faiz oranı riski yönetimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faiz yükü taşıyan finansal borcu bulunmamaktadır.

DİPNOT 14- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.