

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
1 OCAK- 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6 - 69

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	659.886.786	1.224.204.739
Finansal Yatırımlar	11	95.478.000	101.811.184
Ticari Alacaklar		377.126.892	238.888.155
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	49.137.472	5.400.938
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	327.989.420	233.487.217
Diğer Alacaklar		3.072.825	1.126.486
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.072.825	1.126.486
Peşin Ödenmiş Giderler	10	394.389.702	371.557.811
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.763.179	-
Diğer Dönen Varlıklar	19	220.468.718	51.377.145
Toplam Dönen Varlıklar		1.753.186.102	1.988.965.520
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		979.201	3.133.854
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	979.201	3.133.854
Peşin Ödenmiş Giderler		108.590.192	21.992.139
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	39.553.121	39.553.121
Maddi Duran Varlıklar	13	4.735.652.122	4.083.962.871
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		4.454.139.770	3.799.213.006
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		281.512.352	284.749.865
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	734.326.205	808.644.427
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		159.536.724	164.321.028
- Şerefiye		89.628.949	89.628.949
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	69.907.775	74.692.079
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	32.680.909	106.204.022
Toplam Duran Varlıklar		5.811.318.474	5.227.811.462
Toplam Varlıklar		7.564.504.576	7.216.776.982

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Dönemli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		801.508.365	1.034.532.345
- Banka Kredileri	6	459.816.630	633.321.437
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	338.444.577	396.278.915
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.247.158	4.931.993
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		859.916.225	773.714.595
- Banka Kredileri	6	859.916.225	773.714.595
Ticari Borçlar		823.545.939	753.146.249
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4, 7	-	5.553.133
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	823.545.939	747.593.116
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	11.541.914	9.543.694
Diğer Borçlar		648.595	29.838.043
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4, 8	-	29.748.794
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	648.595	89.249
Ertelenmiş Gelirler		181.580.261	131.822.346
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	181.580.261	131.822.346
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	413.383
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.596.295	9.587.613
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.981.543	5.066.174
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.614.752	4.521.439
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	11.182.684	27.636.896
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.699.520.278	2.770.235.164
Uzun Dönemli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.807.093.914	1.096.564.453
- Banka Kredileri		1.356.380.373	793.931.474
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		450.713.541	302.632.979
Ticari Borçlar	7	209.983.974	165.060.079
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	209.983.974	165.060.079
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.620.543	1.472.267
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	1.620.543	1.472.267
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.018.698.431	1.263.096.799
Toplam Yükümlülükler		4.718.218.709	4.033.331.963
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	168.700.000	168.700.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	418.327.083	418.327.083
Hisse Senedi İhraç Primleri		837.848.895	837.848.895
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		--	--
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	(1.046.102)	(1.865.462)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	20	(1.046.102)	(1.865.462)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	41.812.874	41.188.446
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	20	1.718.621.629	1.134.022.436
Net Dönem Karı / (Zararı)		(337.978.512)	585.223.621
Toplam Özkaynaklar		2.846.285.867	3.183.445.019
Toplam Kaynaklar		7.564.504.576	7.216.776.982

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	21	882.990.508	901.713.084
Satışların Maliyeti (-)	21	(843.332.186)	(883.577.170)
Brüt Kar / (Zarar)		39.658.322	18.135.914
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(64.260.396)	(34.316.989)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(75.559.281)	(45.118.699)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	7.110.300	91.025.797
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(16.806.656)	(4.492.624)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(109.857.711)	25.233.399
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	63.703.384	27.766.012
Finansman Geliri / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		(46.154.327)	52.999.411
Finansal Gelirler	25	586.429	27.386.102
Finansal Giderler (-)	25	(277.623.824)	(155.675.918)
Parasal Kayıp / Kazanç		59.011.255	34.691.516
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		(264.180.467)	(40.598.889)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		(73.798.045)	(60.954.933)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	26	-	(1.076.655)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	(73.798.045)	(59.878.278)
		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		(337.978.512)	(101.553.822)
Dönem Karı / (Zararı)		(337.978.512)	(101.553.822)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(337.978.512)	(101.553.822)
		(337.978.512)	(101.553.822)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.099.729)	(225.223)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(1.374.661)	(281.529)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		274.932	56.306
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı		(339.078.241)	(101.779.045)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		(339.078.241)	(101.779.045)

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	20	140.500.000	399.826.766	--	(158.786)	6.591.590	211.622.959	1.025.960.712	1.784.343.241	1.784.343.241
Transferler		--	-	--	--	13.085.594	1.012.875.118	(1.025.960.712)	--	--
Dönem karı / (zararı)		--	-	--	--	--	--	(101.553.822)	(101.553.822)	(101.553.822)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	663.857	--	--	--	663.857	663.857
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	20	140.500.000	399.826.766	-	505.071	19.677.184	1.224.498.077	(101.553.822)	1.683.453.276	1.683.453.276
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	20	168.700.000	418.327.083	837.848.895	(1.865.462)	41.188.446	1.134.022.436	585.223.621	3.183.445.019	3.183.445.019
Transferler		--	--	--	--	624.428	584.599.193	(585.223.621)	--	---
Dönem karı / (zararı)		--	--	--	--	--	--	(337.978.512)	(337.978.512)	(337.978.512)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	819.360	--	--	--	819.360	819.360
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	20	168.700.000	418.327.083	837.848.895	(1.046.102)	41.812.874	1.718.621.629	(337.978.512)	2.846.285.867	2.846.285.867

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(39.435.151)	123.247.308
Dönem Dönem Karı		(337.978.512)	(101.553.822)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		590.546.314	302.316.132
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13-18	246.147.937	95.209.104
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			--
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	43.695	(27.252)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.341.318	(173.731)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.084.631)	(4.650.360)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	--	(5.723.847)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(59.066.645)	(938.581)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	276.368.705	76.024.630
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	12	--	1.252.671
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	73.242.744	(83.828.201)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	24	28.572.427	936.331.098
Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler		23.980.764	(711.159.399)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(288.826.391)	(13.989.337)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	11	6.333.184	321.318
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4 - 7	(43.736.534)	7.673.332
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(94.545.898)	55.146.823
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		--	274.153.829
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4 - 8	208.314	2.750.063
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(3.726.180)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(109.429.944)	(115.205.744)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4 - 7	115.323.585	(234.974.744)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	1.998.220	(4.474.828)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6 - 8	(29.189.448)	(57.514)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	49.757.915	(79.791.149)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(185.545.785)	84.195.457
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(36.258.589)	186.772.973
Ödenen Vergiler	26	(3.176.562)	(63.525.665)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.064.609.149)	(29.112.222)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13 - 14	418.166.655	319.645.037
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13 - 14	(1.265.473.744)	(273.671.206)
Alınan (Ödenen) Faiz	25	(217.302.060)	(75.086.053)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		522.904.791	(188.477.762)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	1.468.096.636	638.307.694
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(945.191.845)	(826.785.456)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(581.139.509)	(94.342.676)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		16.821.556	43.663.395
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(564.317.953)	(50.679.281)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.224.204.739	92.769.128
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	659.886.786	42.089.847

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un bağlı ortaklığı olan Magdeburger Sigorta, 30 Haziran 2022 tarihinde Grup'un ana ortağı Bor Holding A.Ş.'ye satılmış olup, 30 Haziran 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 kiralamalar alanında faaliyet göstermektedir.

Grup öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 5.219 (31 Aralık 2023: 4.451), toplam yönetilen araçlarının sayısı 8.348'dir (31 Aralık 2022: 7.254).

Grup'un merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 390'dır (31 Aralık 2023: 372). 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	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Bor Holding A.Ş.	69,35	117.000.000	69,35	117.000.000
Halka açık kısım	30,65	51.700.000	30,65	51.700.000
Toplam	100	168.700.000	100	168.700.000
Toplam ödenmiş sermaye	100	168.700.000	100	168.700.000

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, bu tarihlerde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tabloları ve diğer kapsamlı gelir tabloları ile konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 14 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan 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 bilgileri aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, 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.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

Şirket direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda 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	Edinin 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

(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.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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.

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

TMS 8 (Değişiklikler)

TMS 12 (Değişiklikler)

TFRS 17 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve

Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk

Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce

TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TFRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigortasözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2.7 Netleştirme / Mahsup

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

2.8 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Riskten korunma muhasebesi

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

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Grup, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan 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 korunan kalemdeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, ikinci el araçlar, sıfır araçlar ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Sözleşme süresi tamamlanan operasyonel kiralamaya konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden operasyonel kiralamaya konu varlıklar hesabından stoklar hesabına transfer edilmektedir. Stoklarda sınıflanan ilgili araçlar Not 10'da satışıdaki ikinci el motorlu araçlar olarak gösterilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

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

Faydalı ömürler (Yıl)

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

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

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

Tekneler

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

Kiralamalar

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Şirket- kiracı olarak

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

Şirket- kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda, maddi duran varlıklar hesap sınıfında, faaliyet kiralamasına konu varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme satın alma ve birleşmeleri

Aktarılan net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden aşan kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Söz konusu tutarların iktisap edilen net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, fark doğrudan pazarlık payı olarak gelir tablosuna kaydedilir. Nakit ödemenin herhangi bir parçasının uzlaştırılmasının ertelendiği durumlarda, gelecekte ödenecek tutarlar, değişim tarihindeki bugünkü değerine indirgenir. Kullanılan iskonto oranı, benzer bir şart ve koşullar altında bağımsız bir finansçıdan benzer bir borçlanmanın elde edilebileceği oran olan varlığın alternatif borçlanma oranıdır. Koşullu bedel, özkaynak veya finansal borç olarak sınıflandırılır. Finansal borç olarak sınıflandırılan tutarlar, daha sonra, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerle kar veya zararda muhasebeleştirilmek suretiyle gerçeğe uygun değerleriyle yeniden ölçülür. Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir (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 gruplandırılır. 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 16).

Yabancı para işlemler ve çevrimi

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın tanınması

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

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

Araç kiralama geliri

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

İkinci el araç satış geliri

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

Karşılıklar

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

Şerefiye

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

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler

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

Kalıntı değer

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar				
Dönen varlıklar	1.698.326.524	418.539.523	(363.679.945)	1.753.186.102
Duran varlıklar	4.716.122.857	1.316.410.912	(221.215.295)	5.811.318.474
Toplam varlıklar	6.414.449.381	1.734.950.435	(584.895.240)	7.564.504.576
Kaynaklar				
Kısa Dönemli Yükümlülükler	2.354.309.261	866.709.343	(521.498.326)	2.699.520.278
Uzun Dönemli Yükümlülükler	1.617.851.243	486.281.024	(85.433.836)	2.018.698.431
Özkaynaklar	2.442.288.877	381.960.068	22.036.922	2.846.285.867
Toplam kaynaklar	6.414.449.381	1.734.950.435	(584.895.240)	7.564.504.576

1 Ocak- 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait bölüm gelir giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2024	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	562.402.496	405.759.536	(85.171.524)	882.990.508
Satışların maliyeti (-)	(519.886.895)	(408.367.687)	84.922.396	(843.332.186)
Brüt kar / (zarar)	42.515.601	(2.608.151)	(249.128)	39.658.322
Genel yönetim giderleri (-)	(37.546.463)	(27.320.797)	606.864	(64.260.396)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(173.786)	(75.385.495)	--	(75.559.281)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.504.854	3.963.182	(357.736)	7.110.300
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	10.984.801	(27.791.457)	--	(16.806.656)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	19.285.007	(129.142.718)	--	(109.857.711)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	60.686.897	3.016.487	--	63.703.384
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	79.971.904	(126.126.231)	--	(46.154.327)
Finansal gelirler	4.062	582.367	--	586.429
Finansal giderler (-)	(230.641.898)	(46.981.926)	--	(277.623.824)
Parasal Kayıp / Kazanç	(52.591.314)	81.659.796	11.733.827	40.802.309
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(203.257.246)	(90.865.994)	11.733.827	(282.389.413)
Vergi gideri	(33.441.347)	(22.147.752)	--	(55.589.099)
Dönem net kar / (zararı)	(236.698.593)	(113.013.746)	11.733.827	(337.978.512)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

31 Aralık 2023	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar				
Dönen varlıklar	1.702.712.158	635.358.528	(609.491.777)	1.728.578.909
Duran varlıklar	3.605.076.695	994.404.271	(56.071.581)	4.543.409.385
Toplam varlıklar	5.307.788.853	1.629.762.799	(665.563.358)	6.271.988.294
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler	2.106.714.997	910.344.954	(609.491.786)	2.407.568.165
Uzun vadeli yükümlülükler	873.100.570	287.675.693	(63.038.541)	1.097.737.722
Özkaynaklar	2.327.973.286	431.742.152	6.966.969	2.766.682.407
Toplam kaynaklar	5.307.788.853	1.629.762.799	(665.563.358)	6.271.988.294

1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait bölüm gelir giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Borlease	Artı Seyahat	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	1.678.765.908	1.888.314.202	(386.172.759)	3.180.907.351
Satışların maliyeti (-)	(1.311.024.610)	(1.664.365.913)	395.663.932	(2.579.726.591)
Brüt kar / (zarar)	367.741.298	223.948.289	9.491.173	601.180.760
Genel yönetim giderleri (-)	(103.133.894)	(99.982.856)	1.023.262	(202.093.488)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(29.860.230)	(179.149.603)	(3.278.254)	(212.288.087)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	64.843.964	84.347.323	(7.306.801)	141.884.486
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(5.844.942)	(30.358.991)	11.941	(36.191.992)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	293.746.196	(1.195.838)	(58.679)	292.491.679
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	64.914.658	6.307.951	--	71.222.609
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	358.660.854	5.112.113	(58.679)	363.714.288
Finansal gelirler	8.508.192	33.068.879	--	41.577.071
Finansal giderler (-)	(495.944.308)	(120.754.969)	58.682	(616.640.595)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	137.947.726	324.861.989	3.676.523	466.486.238
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	9.172.464	242.288.012	3.676.526	255.137.002
Vergi gideri	264.764.895	(11.293.175)	--	253.471.717
Dönem net kar / (zararı)	273.937.359	230.994.837	3.676.523	508.608.719

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Bor Holding A.Ş.	28.164.532	--	--	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	7.582.106	--	--	--
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd.Şti	7.290.706	--	4.431.605	--
Magdeburger Sigorta A.Ş.	5.216.722	--	--	--
Otosfer Otomotiv Ticaret A.Ş.	627.906	--	720.018	--
Alesta Sigorta Acenteliği ve Aracılık Hiz. Tic. Ltd. Şti.	198.393	--	227.991	--
Leo Araç Emlak Al.Sat.ve Tic.A.Ş.	57.107	--	21.324	--
Toplam	49.137.472	--	5.400.938	--

b) İlişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kısa vadeli				
Fehmi Sertdemir	--	--	1.779.752	--
Bor Holding A.Ş.	--	--	3.661.909	--
Müge Çetin	--	--	111.472	--
Yatımcılara Temettü Borçları	--	--	--	29.748.794
Toplam	--	--	5.553.133	29.748.794

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Magdeburger Sigorta A.Ş.	3.001.182	2.346.388
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	121.113	--
Bor Holding A.Ş.	38.385	15.386.564
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	1.893	75.101
Leo Araç Emlak Al.Sat.ve Tic.A.Ş.	26.193	--
Toplam	3.188.766	17.808.053

d) İlişkili taraflardan alımlar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Bor Holding A.Ş.	1.185.966	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	21.929	--
Magdeburger Sigorta A.Ş.	9.036	61.496
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	--	30.193
Toplam	1.216.931	91.689

e) İlişkili taraflardan alış ve satışların niteliklerine göre dağılımı

İlişkili taraflara satışların niteliklerine göre dağılımı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Araç kiralama satışı	2.853.665	2.455.725
Faiz gelirleri	--	15.352.328
Diğer	335.101	--
Toplam	3.188.766	17.808.053

İlişkili taraflardan alımların niteliklerine göre dağılımı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yönetim danışmanlık gideri	1.185.966	--
Diğer	30.965	--
Maddi duran varlık alımı	--	91.689
Toplam	1.216.931	91.689

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler

Grup'un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağladığı ücret ve diğer menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler	4.860.220	2.600.190
Toplam	4.860.220	2.600.190

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	411.200	350.572
Bankalar		--
- Vadeli mevduat	414.291.913	1.036.732.137
- Vadesiz mevduat	240.193.404	183.067.067
Diğer nakit ve nakit benzeri varlıklar	4.990.269	4.054.963
Toplam	659.886.786	1.224.204.739

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

Bloke Mevduat	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
-Türk Lirası	3.524.104	4.412.063
Toplam	3.524.104	4.412.063

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi 3 aydan kısa vadeli Türk Lirası mevduat	414.291.913	1.192.901.578
Faiz oranları	%40 - %51	36% - 43%

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	459.816.630	633.321.437
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	252.186.674	322.069.839
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	86.257.903	74.209.076
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (Kredi kartı borçları)	3.247.158	4.931.993
Toplam	801.508.365	1.034.532.345
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	859.916.225	773.714.595
Toplam	859.916.225	773.714.595
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.661.424.590	1.808.246.940
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	1.356.380.373	793.931.474
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	395.916.971	198.606.448
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	54.796.570	104.026.531
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.807.093.914	1.096.564.453
Toplam Borçlanmalar	3.468.518.504	2.904.811.393

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli krediler ve diğer borçlanmalar						
TL Krediler	14,00 – 66,00	1.322.980.013	1.322.980.013	11,19 – 66,00	1.411.968.025	1.411.968.025
Toplam			1.322.980.013			1.411.968.025
Kısa vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 – 50,00	252.186.674	252.186.674	12,96 – 50,00	322.069.839	322.069.839
Toplam			252.186.674			322.069.839
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	16,00 – 50,36	86.257.903	86.257.903	16,00 – 50,36	63.677.666	63.677.666
Euro Faaliyet kiralama borçları	--	--	--	3,20	323.308	10.531.410
Toplam			86.257.903			74.209.076
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			1.661.424.590			1.808.246.940

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Uzun vadeli krediler						
TL Krediler	13,44 – 66,00	1.356.380.373	1.356.380.373	11,19 – 66,00	793.931.474	793.931.474
Toplam			1.356.380.373			793.931.474
Uzun vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 - 45,24	395.916.971	395.916.971	12,96 – 50,00	198.606.448	198.606.448
Toplam			395.916.971			198.606.448
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	--	--	--	11,79 - 18	42.284.665	42.284.665
Euro Faaliyet kiralama borçları	3,20	1.573.759	54.796.570	3,20	1.895.440	61.741.866
Toplam			54.796.570			104.026.531
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.807.093.914			1.096.564.453

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	EUR	--	--
	TL	1.661.424.590	1.661.424.590
1-2 Yıl	EUR	247.242	8.608.702
	TL	1.257.135.455	1.257.135.455
2-3 Yıl	EUR	274.465	9.556.565
	TL	495.161.888	495.161.888
3-4 Yıl	EUR	271.100	9.439.401
4-5 Yıl	EUR	289.062	10.064.822
5 Yıl ve sonrası	EUR	491.890	17.127.081
Toplam			3.468.518.504

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	EUR	323.308	10.531.410
	TL	1.797.715.530	1.797.715.530
1-2 Yıl	EUR	298.703	9.729.930
	TL	848.688.993	848.688.993
2-3 Yıl	EUR	285.825	9.310.433
	TL	186.133.625	186.133.625
3-4 Yıl	EUR	331.899	10.811.235
4-5 Yıl	EUR	298.919	9.736.963
5 Yıl ve sonrası	EUR	680.093	22.153.274
Toplam			2.904.811.393

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 A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	183.064.682	145.471.743
Diğer ticari alacaklar	144.449.738	86.762.411
Alınan çekler ve alacak senetleri	475.000	1.253.063
Şüpheli ticari alacaklar	10.303.095	12.537.919
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(10.303.095)	(12.537.919)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	327.989.420	233.487.217
İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (Dipnot 4)	49.137.472	5.400.938
Toplam ticari alacaklar	377.126.892	238.888.155

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	12.537.919	12.575.558
Dönem içindeki artış	--	6.384.204
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	43.695	(1.478.335)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(2.278.519)	(4.943.508)
Dönem sonu bakiye	10.303.095	12.537.919

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş alacaklar	280.879.703	182.279.337
Vadesi 0-30 gün gecikmiş alacaklar	62.663.657	40.666.128
Vadesi 31-60 gün gecikmiş alacaklar	19.360.361	12.564.075
Vadesi 61-90 gün gecikmiş alacaklar	8.138.718	5.281.692
Vadesi 91-365 gün gecikmiş alacaklar	14.401.307	9.345.854
Vadesi 1 yıldan fazla gecikmiş alacaklar	1.986.241	1.288.988
Dönem sonu bakiye	387.429.987	251.426.074

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 20 gündür (31 Aralık 2024: 18 gün).

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

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

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	197.675.994	378.972.946
Borç senetleri	625.869.945	368.620.170
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	823.545.939	747.593.116
İlişkili taraflara ticari borçlar, net (Dipnot 5)	--	5.553.133
Toplam ticari borçlar	823.545.939	753.146.249

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2023: 87 gün).

İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Borç senetleri	312.298.360	292.337.205
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(102.314.386)	(127.277.126)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	209.983.974	165.060.079
İlişkili taraflara ticari borçlar, net (Dipnot 5)	--	--
Toplam ticari borçlar	209.983.974	165.060.079

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.985.213	1.004.252
Personelden alacaklar	87.612	71.300
Diğer	--	50.934
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.072.825	1.126.486
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	--	--
Toplam	3.072.825	1.126.486

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	979.201	3.133.854
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	979.201	3.133.854
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	979.201	3.133.854

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	648.595	89.249
Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar	648.595	89.249
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	--	29.748.794
Toplam	648.595	29.838.043

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

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

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	123.519.171	98.295.288
Peşin ödenmiş bakım giderleri (*)	59.367.239	53.865.745
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	15.512.015	13.481.250
Peşin ödenmiş kira giderleri	40.009.414	30.777.179
Verilen tedarikçi avansları	89.817.420	117.635.864
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	66.164.443	57.502.485
Toplam	394.389.702	371.557.811

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	105.917.149	19.669.039
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	2.673.043	2.323.100
Toplam	108.590.192	21.992.139

(**) 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	181.580.261	131.822.346
Toplam	181.580.261	131.822.346

(*) 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 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bono	59.002.454	68.444.471
Fonlar	35.783.699	32.570.649
Hisse senetleri	691.847	796.064
Toplam	95.478.000	101.811.184

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup SPK'dan yetkili bağımsız bir değerleme şirketinin hazırladığı 20 Şubat 2024 ve 27 Şubat 2024 tarihli değerleme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerini değerlemiş olup 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 39.553.121 TL'dir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Yeniden	31 Mart 2024
		değerleme değer artışı	
Araziler	23.415.447	--	23.415.447
Binalar	16.137.674	--	16.137.674
Maliyet değeri toplamı	39.553.121		39.553.121

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Yeniden	31 Aralık 2023
		değerleme değer artışı	
Araziler	19.465.293	3.950.154	23.415.447
Binalar	10.962.864	5.174.810	16.137.674
Maliyet değeri toplamı	30.428.157	9.124.964	39.553.121

Grup'un 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul niteliği ve lokasyonu	Net defter değeri	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Arsa - İstanbul / Çekmeköy	23.415.448	23.415.448
Daire - İstanbul Şişli	4.717.609	4.717.609
Ofis - İstanbul / Kartal	2.855.016	2.855.016
Ofis - İstanbul / Kartal	2.855.016	2.855.016
Ofis - İstanbul / Kartal	2.855.016	2.855.016
Ofis - İstanbul / Kartal	2.855.016	2.855.016
Toplam	39.553.121	39.553.121

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Mart 2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	107.753	--	--	107.753
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	4.581.777.162	1.250.484.365	(610.339.858)	5.221.921.669
Tekneler	317.869.325	--	--	317.869.325
Demirbaşlar	42.273.329	2.869.972	--	45.143.301
Diğer maddi duran varlıklar	61.290.262	10.757.345	--	72.047.607
Özel maliyetler	25.926.773	1.362.062	--	27.288.835
Maliyet değeri toplamı	5.029.244.604	1.265.473.744	(610.339.858)	5.684.378.490
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.181	1.343	--	33.524
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	782.564.156	148.818.519	(163.600.776)	767.781.899
Tekneler	93.995.187	9.536.048	--	103.531.235
Demirbaşlar	25.439.964	1.517.689	--	26.957.653
Diğer maddi duran varlıklar	28.232.391	5.938.186	--	34.170.577
Özel maliyetler	15.017.854	1.233.626	--	16.251.480
Birikmiş amortismanlar toplamı	945.281.733	167.045.411	(163.600.776)	948.726.368
Net defter değeri	4.083.962.871			4.735.652.122

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	107.753	--	--	107.753
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	4.184.491.933	2.000.389.214	(1.630.103.985)	4.581.777.162
Tekneler	317.869.325	--	--	317.869.325
Demirbaşlar	40.310.223	6.783.882	(4.820.776)	42.273.329
Diğer maddi duran varlıklar	45.490.905	17.570.819	(1.771.462)	61.290.262
Özel maliyetler	23.799.899	2.126.874	--	25.926.773
Maliyet değeri toplamı	4.612.070.038	2.026.870.789	(1.609.696.223)	5.029.244.604
Birikmiş amortismanlar :				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.789	5.392	--	32.181
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	650.875.578	528.033.911	(396.345.333)	782.564.156
Tekneler	55.850.887	38.144.300	--	93.995.187
Demirbaşlar	20.061.038	5.378.926	--	25.439.964
Diğer maddi duran varlıklar	18.361.988	11.204.461	(1.334.058)	28.232.391
Özel maliyetler	9.874.440	5.143.414	--	15.017.854
Birikmiş amortismanlar toplamı	755.050.720	587.910.404	(397.679.391)	945.281.733
Net defter değeri	3.857.019.318			4.083.962.871

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Maddi duran varlık amortisman gideri	167.045.411	86.278.714
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	4.784.304	2.385.785
Kullanım hakkı varlık amortisman gideri	74.318.222	6.544.605
Toplam	246.147.937	95.209.104

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların maliyeti (Dipnot 22)	242.484.834	94.704.490
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	3.663.103	504.614
Toplam	246.147.937	95.209.104

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Mart 2024
Haklar ve yazılımlar	4.474.751	--	--	4.474.751
Markalar	152.203.700	--	--	152.203.700
Maliyet değeri toplamı	156.678.451	--	--	156.678.451
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Haklar ve yazılımlar	4.299.025	28.019	--	4.327.044
Markalar	77.687.347	4.756.285	--	82.443.632
Birikmiş amortismanlar toplamı	81.986.372	4.784.304	--	86.770.676
Net defter değeri	74.692.079			69.907.775

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Haklar ve yazılımlar	4.340.068	134.683	--	4.474.751
Markalar	152.203.700	--	--	152.203.700
Maliyet değeri toplamı	156.543.768	134.683	--	156.678.451
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Haklar ve yazılımlar	3.996.280	302.745	--	4.299.025
Markalar	58.661.894	19.025.453	--	77.687.347
Birikmiş amortismanlar toplamı	62.658.174	19.328.198	--	81.986.372
Net defter değeri	93.885.594			74.692.079

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Girışler	Çıkışlar (-)	31 Mart 2024
Binalar	104.737.248	--	--	104.737.248
Taşıtlar	1.321.167.825	--	--	1.321.167.825
Maliyet değeri toplamı	1.425.905.073	--	--	1.425.905.073
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Binalar	39.623.762	2.876.801	--	42.500.563
Taşıtlar	577.636.884	71.441.421	--	649.078.305
Birikmiş amortismanlar toplamı	617.260.646	74.318.222	--	691.578.868
Net defter değeri	808.644.427			734.326.205

BORLEASE OTOMOTİV A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Binalar	104.737.248	--	--	104.737.248
Taşıtlar	684.489.047	636.678.778	--	1.321.167.825
Maliyet değeri toplamı	789.226.295	636.678.778	--	1.425.905.073
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Binalar	27.809.632	11.814.130	--	39.623.762
Taşıtlar	280.197.535	297.439.349	--	577.636.884
Birikmiş amortismanlar toplamı	308.007.167	309.253.479	--	617.260.646
Net defter değeri	481.219.128			808.644.427

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir.

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.981.543	5.066.174
Toplam	3.981.543	5.066.174

(*)31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Gider Tahakkukları, Grup'un reklam ve sponsorluk sözleşmesine ilişkin tahakkuklardan oluşmaktadır.

16.2. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.350.003.814	2.146.802.548
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	400.000.000	400.000.000
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.750.003.814	2.546.802.548

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

Verilen Teminatlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotek ve rehinler	3.731.358.712	2.519.961.172
Banka teminat mektupları	18.645.102	26.841.376
Toplam	3.750.003.814	2.546.802.548

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Verilen Teminatlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar lehine verilen ipotek,kefalet, rehin ve teminat mektupları	3.731.358.712	2.533.405.892
Kira teminatı olarak verilen teminat mektupları	18.645.102	13.396.656
Toplam	3.750.003.814	2.546.802.548

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

Alınan Teminatlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan diğer teminatlar	5.799.715	6.466.722
Toplam	5.799.715	6.466.722

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	5.614.752	4.521.439
Toplam	5.614.752	4.521.439

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.620.543	1.472.267
Toplam	1.620.543	1.472.267

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	1.472.267	934.687
Cari hizmet maliyeti	1.696.769	1.558.114
Faiz maliyeti	82.060	36.545
Dönem içerisinde ödenen (-)	(303.233)	(2.818.515)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(1.099.729)	2.128.860
Enflasyon etkisi	(227.591)	(367.424)
Dönem sonu karşılık tutarı	1.620.543	1.472.267

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.951.763	276.474
Personele borçlar	590.151	9.267.220
Toplam	11.541.914	9.543.694

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	242.484.834	94.704.490
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	3.663.103	504.614
Toplam	246.147.937	95.209.104

Personel giderleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	48.235.310	41.504.520
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	34.952.809	16.582.996
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 22)	798.658	399.329
Toplam	83.986.777	58.486.845

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	208.049.563	48.796.446
Verilen iş avansları	1.368.091	317.207
İndirilecek Kdv	1.377.837	--
Diğer	9.673.227	2.263.492
Toplam	220.468.718	51.377.145

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

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

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

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	11.156.984	26.339.893
Vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	--	1.264.739
Diğer	25.700	32.264
Toplam	11.182.684	27.636.896

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

Sermaye düzeltme farkları 418.327.083 TL (31.12.2023: 418.327.083 TL) olup ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Grup'un, 27 Aralık 2021 tarihli genel kurulunda alınan karar ile sermayesi 30.000.000 TL'den 140.500.000 TL'ye yükseltilmiş olup, artırılan 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. Artırılan 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 artırımında kullanmıştır. Grup'un SPK ve KGK düzenlemelerine ve Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmış ekli konsolide finansal tablolarında, söz konusu yeniden değerlendirme düzeltmesi iptal edildiğinden, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabından yapılan sermaye arttırımı, ekli konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararlarından transfer yapılarak gösterilmiştir.

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/ kayıp fonu

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	(1.046.102)	(1.865.462)
Toplam	(1.046.102)	(1.865.462)

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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	41.812.874	41.188.446
Toplam	41.812.874	41.188.446

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Geçmiş yıl karları

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları	1.718.621.629	1.134.022.436
Toplam	1.718.621.629	1.134.022.436

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	1.134.022.436	216.403.822
Net dönem kar/(zarar) transferi	585.223.621	980.242.737
Yedeklere transfer	(624.428)	34.447.943
Kar payı	--	(97.072.066)
Dönem sonu bakiye	1.718.621.629	1.134.022.436

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İkinci el araç satış hasılatı	418.166.655	519.356.635
Kiralama gelirleri	459.008.571	368.318.016
Filo yönetim gelirleri	6.495.877	10.384.269
Diğer gelirler	12.795.848	10.360.863
Brüt satışlar	896.466.951	908.419.783
Satış iadeleri (-)	(13.476.443)	(6.706.699)
Net satışlar	882.990.508	901.713.084
Operasyonel kiralama faaliyetlerine ilişkin maliyetler (-)	(843.332.186)	(883.577.170)
Satışların maliyeti toplamı (-)	(843.332.186)	(883.577.170)
Brüt kar	39.658.322	18.135.914

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre satış maliyetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İkinci el araç satış maliyeti	337.281.504	397.594.124
Amortisman giderleri	290.770.507	159.572.684
Dış oto kiralama giderleri	74.428.985	154.883.299
Araç kiralama hizmet giderleri	31.604.993	63.647.191
Personel giderleri	43.235.310	41.504.520
Sigorta giderleri	27.732.356	27.418.123
Bakım onarım giderleri	25.779.095	22.945.141
Vergi ve harç giderleri	7.196.463	7.838.388
Diğer	5.302.973	8.173.700
Satışların maliyeti toplamı	843.332.186	883.577.170

NOT 22 -- FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama satış giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Reklam ve sponsorluk giderleri	74.581.803	44.295.196
Personel giderleri	798.658	672.851
Diğer giderler	178.820	150.652
Toplam	75.559.281	45.118.699

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	34.952.809	16.582.996
Danışmanlık giderleri	6.399.713	6.904.214
Ofis giderleri	8.288.128	5.378.804
Noter, harç ve vergi giderleri	6.704.985	1.661.150
Seyahat giderleri	2.092.241	1.947.069
Amortisman giderleri	3.663.103	850.251
Diğer	2.159.417	992.505
Toplam	64.260.396	34.316.989

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 -- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ertelenmiş finansman geliri	--	68.233.863
Reklam gelirleri	--	6.692.006
Sigorta hasar geliri	629.685	1.224.321
Satış komisyon gelirleri	--	1.199.856
Sigorta komisyon gelirleri	--	2.218.250
Değer kaybı gelirleri	31.655	85.412
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	43.695	--
Konusu kalmayan dava karşılığı	1.537.632	144.620
Hizmet alımları iadesi	--	1.329.494
Diğer gelirler	4.867.633	9.897.975
Toplam	7.110.300	91.025.797

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Komisyon gideri	7.442.047	3.256.972
Ertelenmiş finansman gideri	8.596.218	666.414
Dava karşılık gideri	530.327	194.322
Diğer giderler	238.064	374.916
Toplam	16.806.656	4.492.624

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vadeli mevduat faiz gelirleri	59.066.645	1.581.466
Finansal yatırım değer artışı ve satış kazancı	4.636.739	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı	--	26.184.546
Toplam	63.703.384	27.766.012

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla finansal gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	586.429	858.725
İlişkili taraflardan faiz gelirleri	--	26.527.377
Toplam	586.429	27.386.102

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kredi ve finansal kiralama faiz ve komisyon giderleri	276.368.705	154.625.361
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	1.255.119	1.050.557
Toplam	277.623.824	155.675.918

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı	--	5.586.306
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	--	(5.172.923)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	--	413.383

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi

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

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	(1.076.655)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(73.798.045)	(59.878.278)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(73.798.045)	(60.954.933)

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 A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	600.508.438	756.234.710	150.127.110	189.058.678
Kıdem tazminatı karşılığı	1.620.543	1.472.267	405.136	368.067
Kullanılmamış izin karşılığı	5.614.752	4.521.439	1.403.688	1.130.360
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(102.314.387)	(127.277.126)	(25.578.597)	(31.819.282)
Şüpheli alacak karşılığı	10.303.095	12.537.919	2.575.774	3.134.480
Dava karşılığı	3.981.543	5.066.174	995.386	1.266.544
Kredi faiz tahakkuku	93.801.085	57.482.576	23.450.271	14.370.644
Peşin ödenmiş gider düzeltmesi	(27.055.502)	114.179.370	(6.763.876)	28.544.843
Kullanım hakkı varlıklarının etkisi	(342.259.319)	(307.319.166)	(85.564.830)	(76.829.792)
Kredi komisyonlarının dönemsellik düzeltmesi	(2.355.655)	(2.355.655)	(588.914)	(588.914)
Bakım giderlerinin dönemsellik düzeltmesi	(61.414.504)	(49.987.058)	(15.353.626)	(12.496.765)
Finansal varlık değerlemesi	(24.883.616)	(4.124.322)	(6.220.904)	(1.031.081)
Gelir tahakkuku düzeltmesi	(169.495)	(2.876.955)	(42.374)	(719.239)
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	(28.536.252)	(28.715.357)	(7.134.063)	(7.178.839)
Diğer	3.882.913	(4.022.719)	970.728	(1.005.682)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	130.723.639	424.816.097	32.680.909	106.204.022

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	106.204.022	(191.603.720)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(73.798.045)	297.240.047
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	274.932	567.695
Dönem sonu	32.680.909	106.204.022

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(337.978.512)	(101.553.823)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	168.700.000	168.700.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	(2,00)	(0,60)

NOT 28 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Diğer kapsamlı gelir	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(1.374.661)	(167.084)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	274.932	33.417
Toplam	(1.099.729)	(133.667)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe 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:

31 Mart 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	327.989.420	49.137.472	3.072.825	--	240.193.404	5.401.469
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	231.742.231	49.137.472	3.072.825	--	240.193.404	5.401.469
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	96.247.189	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.303.095	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.303.095)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	233.487.217	5.400.938	1.126.486	--	1.036.732.137	4.405.535
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	176.878.399	5.400.938	1.126.486	--	1.036.732.137	4.405.535
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	56.608.818	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	12.537.919	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(12.537.919)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Mart 2024					
	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Borçlanmalar	3.468.518.504	3.505.092.382	635.052.095	1.259.787.323	1.593.125.883	17.127.081
Ticari borçlar	1.033.529.913	1.033.529.913	549.030.626	274.515.313	209.983.974	--
DiğER borçlar	648.595	648.595	648.595	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.502.697.012	4.539.270.890	1.184.731.316	1.534.302.636	1.803.109.857	17.127.081

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2023					
	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Borçlanmalar	2.904.811.393	3.145.194.290	752.795.601	1.267.108.642	1.125.290.047	--
Ticari borçlar	918.206.328	918.206.328	502.097.499	251.048.750	165.060.079	--
DiğER borçlar	29.838.043	29.838.043	29.838.043	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.852.855.764	4.093.238.661	1.284.731.143	1.518.157.392	1.290.350.126	--

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Piyasa Riski

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

Marka yoğunlaşması

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

Markalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Fiat	1.083.401.105	592.503.802
Renault	649.986.134	340.006.809
Toyota	387.551.478	611.734.603
Nissan	375.461.641	227.629.386
Peugeot	339.857.089	368.532.502
Mercedes	256.484.772	281.972.399
Suzuki	210.259.240	221.532.599
Mg	194.364.882	--
Opel	183.081.044	204.743.773
Volvo	157.215.168	160.551.569
Skoda	135.147.349	145.331.399
Citroen	77.252.403	81.544.634
Bmw	94.826.123	91.346.407
Volkswagen	54.807.789	66.487.704
Dacia	47.658.391	56.445.126
Alfa Romeo	49.953.426	51.626.923
Ford	34.817.084	46.348.130
Diğer	122.014.652	250.875.241
Toplam Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (Not 13)	4.454.139.770	3.799.213.006

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

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

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	31 Mart 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	69.931	1.118	957
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	69.931	1.118	957
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	69.931	1.118	957
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	54.895.254	--	1.573.759
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	54.895.254	--	1.573.759
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	54.895.254	--	1.573.759
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(54.825.854)	1.118	(1.572.803)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(54.825.854)	1.118	(1.572.803)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	823.823	3.346	22.267
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	823.823	3.346	22.267
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	823.823	3.346	22.267
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	823.823	3.346	22.267
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	823.823	3.346	22.267
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.607	(3.607)	2.886	(2.886)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.607	(3.607)	2.886	(2.886)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(5.486.192)	5.486.192	(4.388.954)	4.388.954
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(5.486.192)	5.486.192	(4.388.954)	4.388.954
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(5.482.585)	5.482.585	(4.386.068)	4.386.068

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.850	(9.850)	7.388	(7.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.850	(9.850)	7.388	(7.388)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	72.532	(72.532)	54.399	(54.399)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	72.532	(72.532)	54.399	(54.399)
TOPLAM (3+6)	82.382	(82.382)	61.787	(61.787)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Faiz Oranı Riski

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	414.291.913	1.036.732.137
Finansal borçlar	3.468.518.504	2.904.811.393
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal borçlar	--	--

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	3.468.518.504	2.904.811.393
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(659.886.786)	(1.224.204.739)
Net finansal borç	2.808.631.718	1.680.606.654
Özkaynaklar	2.846.285.867	3.183.445.019
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	98,68%	52,79%

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

NOT 30– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.