

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Borlease Otomotiv Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Borlease Otomotiv Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz kaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

<i>Kilit denetim konusu</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
Kalıntı değer hesaplaması Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Grup'un operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Grup kalıntı değer hesaplamasını geçmiş satışları ve piyasa fiyatlarını göz önünde bulundurarak satış ekibinin tecrübeleri doğrultusunda yapmaktadır. Operasyonel kiralamaya konu varlıkların finansal tablolar açısından önemli olması ve hesaplamanın yönetim tahminine dayanması nedeniyle kalıntı değer hesaplaması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Grup'un operasyonel kiralamaya konu varlıklarının kalıntı değerinin hesaplanmasına ilişkin tahminleri ve süreçleri ilgili kişiler ile görüşülmüş ve tahminlerin dayandığı veriler anlaşılmıştır. Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kiralama süresi sonundaki kalıntı değerleri, kiralama süresi sonundaki fiili satışlarla karşılaştırılarak tahmin edilen kalıntı değerinin fiili satışlarla tutarlı olup olmadığı test edilmiştir. Örnekleme yöntemi ile belirlenen taşıt araçlarının kalıntı değerleri benzer marka, model ve kilometredeki taşıtların piyasa fiyatları ile karşılaştırılmış ve tespit edilen kalıntı değerlerinin içinde bulunan ekonomik şartlar ışığında makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Kalıntı değer hesaplamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol'dur.

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of RSM International



Eray Yanbol, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul , 21 Ağustos 2023

BORLEASE OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 - 67

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	46.573.039	50.035.902
Finansal Yatırımlar	12	306.257	335.424
Ticari Alacaklar		126.217.528	68.987.849
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,8	10.862.793	8.365.426
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	115.354.735	60.622.423
Diğer Alacaklar		411.432.051	349.126.738
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,9	411.244.775	348.612.299
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	187.276	514.439
Stoklar	10	2.107.048	5.280.457
Peşin Ödenmiş Giderler	11	273.905.745	80.981.662
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	273.905.745	80.981.662
Diğer Dönen Varlıklar	20	2.538.827	1.441.912
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	2.538.827	1.441.912
Toplam Dönen Varlıklar		863.080.495	556.189.944
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.667.576	2.464.587
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	2.667.576	2.464.587
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	25.175.000	9.770.000
Maddi Duran Varlıklar	14	1.949.703.509	1.585.801.378
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		1.816.136.043	1.460.636.534
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		133.567.466	125.164.844
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	294.274.643	205.424.131
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		36.129.392	38.122.856
- Şerefiye	3	18.453.894	18.453.894
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	17.675.498	19.668.962
Peşin Ödenmiş Giderler	11	18.203.001	6.893.739
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	18.203.001	6.893.739
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	91.697.488	34.084.925
Toplam Duran Varlıklar		2.417.850.609	1.882.561.616
Toplam Varlıklar		3.280.931.104	2.438.751.560

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		800.243.009	604.914.700
- Banka Kredileri	7	463.906.745	350.759.284
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	332.063.079	252.135.361
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	4.273.185	2.020.055
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		353.525.748	277.331.265
- Banka Kredileri	7	353.525.748	277.331.265
Ticari Borçlar		221.507.460	346.357.915
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 8	27.698.363	28.736.019
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	193.809.097	317.621.896
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	6.919.672	3.994.114
Diğer Borçlar		40.119	65.580
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	40.119	65.580
Ertelenmiş Gelirler		255.138.359	108.920.152
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	255.138.359	108.920.152
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	696.536	34.498.697
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.231.293	9.918.460
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	4.615.290	8.565.953
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.616.003	1.352.507
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	34.668.826	6.448.037
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.679.971.022	1.392.448.920
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		569.976.280	485.879.324
- Banka Kredileri	7	284.324.527	271.862.053
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	285.651.753	214.017.271
Ticari Borçlar		271.646.153	48.335.697
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	271.646.153	48.335.697
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.181.548	492.995
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.181.548	492.995
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		842.803.981	534.708.016
Toplam Yükümlülükler		2.522.775.003	1.927.156.936
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		758.156.101	511.594.624
Ödenmiş Sermaye	21	140.500.000	140.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.294.230)	(319.997)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	21	(1.294.230)	(319.997)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	15.963.262	1.409.488
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	21	355.451.358	(14.233.600)
Net Dönem Karı/ (Zararı)	28	247.535.711	384.238.733
Toplam Özkaynaklar		758.156.101	511.594.624
Toplam Kaynaklar		3.280.931.104	2.438.751.560

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022
-			
Hasılat	22	998.259.369	774.321.194
Satışların Maliyeti (-)	22	(579.617.246)	(711.670.819)
BRÜT KAR / ZARAR		418.642.123	62.650.375
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(57.941.627)	(78.064.052)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(38.067.965)	(27.319.424)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	60.171.573	15.700.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(6.297.705)	(13.079.604)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		376.506.399	(40.112.369)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	17.340.359	295.864.981
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(35.755)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		393.811.003	255.752.612
Finansal Gelirler	26	31.923.425	20.592.612
Finansal Giderler (-)	26	(234.192.897)	(143.166.824)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		191.541.531	133.178.400
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri			
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	27	(1.374.825)	(388.662)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	27	57.369.005	42.129.821
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		247.535.711	174.919.559
DÖNEM KARI / ZARARI		247.535.711	174.919.559
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	--	(56.091.083)
Ana Ortaklık Payları	28	247.535.711	231.010.642
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	1,76	1,64
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(974.233)	(261.263)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18 - 29	(1.217.791)	(326.579)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27 - 29	243.558	65.316
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	29	(974.233)	(261.263)
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı		246.561.478	174.658.296
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	(56.091.083)
Ana Ortaklık Payları		246.561.478	230.749.379

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	140.500.000		(654.474)	1.095.562	(179.799.175)	45.968.669	7.110.582	(27.100.380)	(19.989.798)
Transferler	21 – 28	--	--	--	260.336	45.708.333	(45.968.669)	--	--	--
Bağlı ortaklık elden çıkarılması	21	--	--	753.706	--	78.132.219	--	78.885.925	76.902.669	155.788.594
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine	21	--	--	(72.755)	53.590	(7.469.629)	--	(7.488.794)	6.288.794	(1.200.000)
Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	(261.263)	--	--	231.010.642	230.749.379	(56.091.083)	174.658.296
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	28	--	--	--	--	--	231.010.642	231.010.642	(56.091.083)	174.919.559
- Dönem Karı / Zararı	21, 29	--	--	(261.263)	--	--	--	(261.263)	--	(261.263)
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	21	140.500.000		(234.786)	1.409.488	(63.428.252)	231.010.642	309.257.092	--	309.257.092
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	140.500.000		(654.474)	1.095.562	(179.799.175)	45.968.669	7.110.582	(27.100.380)	(19.989.798)
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	140.500.000		(319.997)	1.409.488	(14.233.600)	384.238.732	511.594.623	--	511.594.623
Transferler	21 - 28	--	--	--	14.553.774	369.684.958	(384.238.732)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	(974.233)	--	--	247.535.711	246.561.478	--	246.561.478
- Dönem Karı / Zararı	28	--	--	--	--	--	247.535.711	247.535.711	--	247.535.711
- Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	21, 29	--	--	(974.233)	--	--	--	(974.233)	--	(974.233)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	140.500.000		(1.294.230)	15.963.262	355.451.358	247.535.711	758.156.101	--	758.156.101

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(83.662.696)	(507.817.734)
Dönem Karı		247.535.711	174.919.559
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(78.831.637)	(598.327.571)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14	88.673.493	33.097.701
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(115.816)	7.401.042
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	734.258	750.922
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(863.450)	(1.208.230)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	--	(499.659.176)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17	(3.087.213)	(2.895.000)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	194.598.831	124.682.338
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	14	(15.405.000)	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	(55.994.180)	(41.741.159)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	24	(287.372.560)	(218.756.009)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(217.189.784)	(84.409.722)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	12	29.167	(1.117.387)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5 - 8	(57.113.863)	(124.365.453)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5 - 9	(62.508.302)	31.969.506
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	3.173.409	7.602.913
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(204.233.345)	3.332.185
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5 - 8	98.460.001	29.569.740
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	2.925.558	76.863
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5 - 9	(25.461)	(15.299.151)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	146.218.207	62.343.153
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(144.115.155)	(78.522.091)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(48.485.710)	(507.817.734)
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	27	(35.176.986)	(388.662)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.821.084)	(142.216.641)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		--	240.000.000
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişimlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(1.200.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	515.789.258	444.528.477
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14 - 15	(596.610.342)	(825.545.118)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		161.020.917	259.308.426
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	769.392.249	485.784.895
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(413.772.501)	(101.794.131)
Alınan (Ödenen) Faiz	26	(194.598.831)	(124.682.338)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.462.863)	(390.725.949)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		50.035.902	407.362.501
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		46.573.039	16.636.552

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup’un bağlı ortaklığı olan Magdeburger Sigorta, 30 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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 4.123 (31 Aralık 2022: 4.645), toplam yönetilen araçlarının sayısı 7.180’dir (31 Aralık 2022: 6568).

Grup’un merkez ofisi İstanbul’da bulunmakta olup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 369’dur (31 Aralık 2022: 315). Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir

Hissedarlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Bor Holding A.Ş.	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000
Toplam	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, bu tarihlerde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tabloları ve diğer kapsamlı gelir tabloları ile konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 21 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar	Edinim tarihi	Satış tarihi	Etkin ortaklık payı (%)	Faaliyet konusu	Faaliyet gösterdiği ülke
Magdeburger Sigorta A.Ş. (1)	31 Mayıs 2018	30 Haziran 2022	80	Sigortacılık	Türkiye
Artı Seyahat Acentası Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	12 Aralık 2019	--	100	Araç kiralama	Türkiye

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

(1) Grup, sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren Magdeburger Sigorta A.Ş.'nin %80 oranındaki hisselerini 31 Mayıs 2018 tarihinde satın almıştır. Magdeburger Sigorta A.Ş.'nin 31 Mayıs 2022 tarihli genel kurul kararı ile sermayesi 50.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye arttırılmış olup, arttırılan 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 Haziran 2022 tarihinde satın almıştır.

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 30 Haziran 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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.

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,

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar ile orijinal vadesi üç aydan kısa vadeli olan ve önemli ölçüde değer düşüklüğü riski bulunmayan varlıkları dikkate almıştır (Not 6).

Ticari alacaklar

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

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Not 8).

Ticari borçlar

Belirli bir faiz oranı bulunmayan ticari borçlar, referans faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarından ölçülür (Not 8).

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar, operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında kiralanan 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.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar (Devamı)

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

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

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

Grup'un sonraki dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli döviz cinsinden alacakları bu konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir. Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Grup'un konsolide finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Not 14).

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

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 Haziran 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 16 Mayıs 20223 ve 17 Mayıs 2023 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporlarına göre belirlenmiştir.

Riskten korunma muhasebesi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, ikinci el araçlar, sıfır araçlar ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, net 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 satıştaki ikinci el motorlu araçlar olarak gösterilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

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

Faydalı ömürler (Yıl)

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

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

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

Tekneler

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

Kiralamalar

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Şirket- kiracı olarak

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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

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

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

Şirket- kiralayan olarak

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

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

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Her bir maddi olmayan duran varlığın defter değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü takdirde değer düşüklüğüne tabi tutulur. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya değer düşüklüğüne tabi tutulması durumunda, maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzeltilmiş tutarlarına ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir (Not 15).

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme satın alma ve birleşmeleri

Aktarılan net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden aşan kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Söz konusu tutarların iktisap edilen net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, fark doğrudan pazarlık payı olarak gelir tablosuna kaydedilir. Nakit ödemenin herhangi bir parçasının uzlaştırılmasının ertelendiği durumlarda, gelecekte ödenecek tutarlar, değişim tarihindeki bugünkü değerine indirgenir. Kullanılan iskonto oranı, benzer bir şart ve koşullar altında bağımsız bir finansçıdan benzer bir borçlanmanın elde edilebileceği oran olan varlığın alternatif borçlanma oranıdır. Koşullu bedel, özkaynak veya finansal borç olarak sınıflandırılır. Finansal borç olarak sınıflandırılan tutarlar, daha sonra, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerle kar veya zararda muhasebeleştirilmek suretiyle gerçeğe uygun değerleriyle yeniden ölçülür. Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir (Not 3).

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder (Not 18).

Yabancı para işlemler ve çevrimi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın tanınması

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

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

Araç kiralama geliri

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

İkinci el araç satış geliri

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

Karşılıklar

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

Şerefiye

İşletme satın alması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki 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 (Not 3).

Sermaye ve temettüleri

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır ancak ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır (Not 27).

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

Kalıntı değer

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

Gerçekleşmiş ancak raporlanmamış tazminat karşılığı

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

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

NOT 3 – İŞLETME SATINALMA / BİRLEŞMELERİ

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

Birleşme sonucu kaydedilen varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

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

NOT 3 – İŞLETME SATINALMA / BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

Birleşme sonucu kaydedilen varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

Şerefiye’nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	18.453.894	26.228.266
Konsolidasyondan çıkışın etkisi	--	(7.774.372)
Dönem sonu bakiye	18.453.894	18.453.894

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

30 Haziran 2023	Borlease (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Artı Seyahat (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar				
Dönen varlıklar	901.072.331	457.532.866	(495.524.702)	863.080.495
Duran varlıklar	1.975.370.201	434.280.320	8.200.088	2.417.850.609
Toplam varlıklar	2.876.442.532	891.813.186	(487.324.614)	3.280.931.104
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler	1.436.801.340	738.566.292	(495.396.610)	1.679.971.022
Uzun vadeli yükümlülükler	666.826.218	175.977.763	--	842.803.981
Özkaynaklar	772.814.974	(22.730.869)	8.071.996	758.156.101
Toplam kaynaklar	2.876.442.532	891.813.186	(487.324.614)	3.280.931.104

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Borlease (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Artı Seyahat (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	530.015.865	609.887.941	(141.644.437)	998.259.369
Satışların maliyeti (-)	(221.968.047)	(497.090.520)	139.441.321	(579.617.246)
Brüt kar / (zarar)	308.047.818	112.797.421	(2.203.116)	418.642.123
Genel yönetim giderleri (-)	(28.623.110)	(29.393.449)	74.932	(57.941.627)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(3.865.762)	(34.202.203)	--	(38.067.965)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	50.892.963	24.828.961	(15.550.352)	60.171.572
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(3.816.816)	(17.996.315)	15.515.427	(6.297.704)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	322.635.093	56.034.415	(2.163.109)	376.506.399
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.348.240	5.992.119	--	17.340.359
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(35.755)	--	--	(35.755)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	333.947.578	62.026.534	(2.163.109)	393.811.003
Finansal gelirler	29.493.890	2.429.535	--	31.923.425
Finansal giderler (-)	(192.642.109)	(41.627.209)	76.421	(234.192.897)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	170.799.359	22.828.860	(2.086.688)	191.541.531
Vergi geliri / (gideri)	63.568.183	(7.965.722)	391.719	55.994.180
Dönem net kar / (zararı)	234.367.542	14.863.138	(1.694.969)	247.535.711

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Borlease (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Artı Seyahat (Operasyonel kiralama faaliyetlerinden)	Magdeburger (Sigortacılık faaliyetlerinden)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	592.289.106	196.384.965	71.423.769	(85.776.646)	774.321.194
Satışların maliyeti (-)	(271.187.381)	(165.394.614)	(341.501.585)	66.412.761	(711.670.819)
Brüt kar / (zarar)	321.101.725	30.990.351	(270.077.816)	(19.363.885)	62.650.375
Genel yönetim giderleri (-)	(11.299.067)	(11.335.413)	(59.085.364)	3.655.792	(78.064.052)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(817.363)	(26.089.756)	(412.305)	--	(27.319.424)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.019.465	6.748.358	1.854.349	78.163	15.700.335
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(116.743)	(3.564.503)	(9.407.748)	9.391	(13.079.603)
Esas faaliyeti karı / (zararı)	315.888.017	(3.250.963)	(337.128.884)	(15.620.539)	(40.112.369)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.185.904	--	20.530.913	274.148.164	295.864.981
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	317.073.921	(3.250.963)	(316.597.971)	258.527.625	255.752.612
Finansal gelirler	2.454.369	4.045.334	14.092.909	--	20.592.612
Finansal giderler (-)	(106.558.146)	(33.042.808)	(4.600.483)	1.034.613	(143.166.824)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	212.970.144	(32.248.437)	(307.105.545)	259.562.238	133.178.400
Vergi geliri / (gideri)	(6.304.614)	8.192.533	39.461.521	391.719	41.741.159
Dönem net kar / (zararı)	206.665.530	(24.055.904)	(267.644.024)	259.953.957	174.919.559

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Alesta Sigorta Acentalığı ve Aracılık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti.	307.452	--	152.196	--
Bor Holding A.Ş. (*)	--	399.802.542	--	330.562.610
Leo Araç Emlak Alım Satım ve Ticaret A.Ş.	1.642	--	442	--
Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.	164.870	--	3.272.976	--
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	5.714.772	--	4.075.541	--
Popycar Araç Kiralama A.Ş.	3.729	--	--	--
Özgür Cem Hancan	--	4.250.215	--	3.198.888
Müge Çetin	--	--	519	902.485
Zafer Uçar (**)	--	7.192.018	--	13.948.316
Magdeburger Sigorta A.Ş.	4.670.328	--	863.263	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	--	--	489	--
Toplam	10.862.793	411.244.775	8.365.426	348.612.299

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

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

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Bor Holding A.Ş.	9.383.152	--	2.157.497	--
Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.	12.983.841	--	25.586.162	--
Otosfer Otomotiv Ticaret A.Ş.	475.000	--	450.000	--
Magdeburger Sigorta A.Ş.	3.123	--	542.360	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	4.853.247	--	--	--
Toplam	27.698.363	--	28.736.019	--

c) İlişkili taraflara satışlar

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Bor Holding A.Ş.	26.602.896	240.029.708
Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.	--	1.884.274
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	108.060	--
Magdeburger Sigorta A.Ş.	3.417.805	--
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	2.000	--
Zafer Uçar	--	978.224
Toplam	30.130.761	242.892.206

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan alımlar

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Bor Holding A.Ş.	12.752.652	5.109.519
Otomobit Bilişim Teknolojileri Ltd. Şti.	157.272	952.273
Magdeburger Sigorta A.Ş.	161.462	--
Metrobor Sigorta Acentalığı A.Ş.	--	587.902
İstasyon Şarj Hizmetleri A.Ş.	9.571	--
Toplam	13.080.957	6.649.694

e) İlişkili taraflardan alış ve satışların niteliklerine göre dağılımı

İlişkili Taraflara Satışların Niteliklerine Göre Dağılımı	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri (*)	26.541.157	978.224
Araç kiralama satışı	3.589.604	1.195.898
Maddi duran varlık satışı	--	240.025.000
Sigorta komisyon geliri	--	686.743
Diğer	--	6.341
Toplam	30.130.761	242.892.206

(*) 01 Ocak-30 Haziran dönemine ait ilgili bakiyenin tamamı Bor Holding A.Ş.’den elde edilen adat geliridir.

İlişkili Taraflardan Alımların Niteliklerine Göre Dağılımı	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel gideri yansıtması	10.728.260	3.675.178
Yönetim danışmanlık gideri	2.024.393	496.808
Araç kiralama alımı	157.272	--
Bilgi işlem hizmet alımı	--	545.739
Maddi duran varlık alımı	--	9.120
Sigorta aracılık hizmet alımı	--	949.468
Diğer	171.032	973.381
Toplam	13.080.957	6.649.694

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler	2.305.965	2.973.538
Toplam	2.305.965	2.973.538

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	274.236	90.856
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	30.248.938	27.294.314
- Vadeli mevduat	8.841.571	21.797.106
Diğer nakit ve nakit benzeri varlıklar (*)	7.208.294	853.626
Toplam	46.573.039	50.035.902

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

Bloke Mevduat	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
-Türk Lirası	454.018	261.998
Toplam	454.018	261.998

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 3 aydan kısa vadeli Türk Lirası mevduat	8.841.571	21.797.106
Faiz oranları	%9 - %19	%12 - %18

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

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	463.906.745	350.759.284
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	268.377.899	185.552.102
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	63.685.180	66.583.259
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (Kredi kartı borçları)	4.273.185	2.020.055
Toplam	800.243.009	604.914.700
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	353.525.748	277.331.265
Toplam	353.525.748	277.331.265
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.153.768.757	882.245.965
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	284.324.527	271.862.053
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	192.920.121	138.028.175
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	92.731.632	75.989.096
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	569.976.280	485.879.324
Toplam Borçlanmalar	1.723.745.037	1.368.125.289

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli krediler ve diğer borçlanmalar						
TL Krediler	7,44 - 53,40	821.705.678	821.705.678	7,44 - 53,40	630.110.604	630.110.604
Toplam			821.705.678			630.110.604
Kısa vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 - 45,24	268.377.899	268.377.899	12,96 - 45,24	185.552.102	185.552.102
Toplam			268.377.899			185.552.102
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	11,79 - 18	58.448.451	58.448.451	11,79 - 18	61.304.154	61.304.154
Euro Faaliyet kiralama borçları	3,20	185.668	5.236.729	3,20	264.341	5.279.105
Toplam			63.685.180			66.583.259
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			1.153.768.757			882.245.965

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Uzun vadeli krediler						
TL Krediler	11,52 - 53,40	284.324.527	284.324.527	11,52 - 53,40	271.862.053	271.862.053
Toplam			284.324.527			271.862.053
Uzun vadeli finansal kiralama borçları						
TL Finansal kiralama borçları	12,96 - 45,24	192.920.121	192.920.121	12,96 - 45,24	138.028.175	138.028.175
Toplam			192.920.121			138.028.175
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	11,79 - 18	44.725.423	44.725.423	11,79 - 18	37.479.818	37.479.818
Euro Faaliyet kiralama borçları	3,20	1.702.058	48.006.209	3,20	1.928.279	38.509.278
Toplam			92.731.632			75.989.096
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			569.976.280			485.879.324

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	EUR	185.668	5.236.718
	TL	1.148.532.039	1.148.532.039
1-2 Yıl	EUR	284.116	8.013.435
	TL	467.016.904	467.016.904
2-3 Yıl	EUR	240.287	6.777.247
	TL	54.497.733	54.497.733
3-4 Yıl	EUR	278.835	7.864.485
	TL	378.704	378.704
4-5 Yıl	EUR	251.963	7.106.566
	TL	76.734	76.734
5 Yıl ve sonrası	EUR	646.857	18.244.472
Toplam			1.723.745.037

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

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

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

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	119.955.171	56.795.879
Alınan çekler ve alacak senetleri	--	1.012.296
Diğer ticari alacaklar	1.916.644	9.447.144
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(6.517.080)	(6.632.896)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	115.354.735	60.622.423
İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (Dipnot 5)	10.862.793	8.365.426
Toplam ticari alacaklar	126.217.528	68.987.849

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	6.632.896	13.963.615
Dönem içindeki artış	977.384	10.848.354
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	(1.093.200)	(516.243)
Konsolidasyona girişlerin ve çıkışların etkisi	--	(17.662.830)
Dönem sonu bakiye	6.517.080	6.632.896

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi gelmemiş alacaklar	96.409.423	25.315.057
Vadesi 0-30 gün gecikmiş alacaklar	10.554.227	21.033.723
Vadesi 31-60 gün gecikmiş alacaklar	5.888.046	4.704.925
Vadesi 61-90 gün gecikmiş alacaklar	2.155.151	3.290.995
Vadesi 91-365 gün gecikmiş alacaklar	347.888	6.560.051
Vadesi 1 yıldan fazla gecikmiş alacaklar	6.517.080	6.350.568
Dönem sonu bakiye	121.871.815	67.255.319

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

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

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

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	179.235.617	212.750.396
Borç senetleri	14.573.480	104.871.500
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	193.809.097	317.621.896
İlişkili taraflara ticari borçlar, net (Dipnot 5)	27.698.363	28.736.019
Toplam ticari borçlar	221.507.460	346.357.915

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

İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borç senetleri	327.097.340	63.851.000
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(55.451.187)	(15.515.303)
Toplam uzun vadeli ticari borçlar	271.646.153	48.335.697

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	110.021	416.052
Personelden alacaklar	77.255	98.387
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	187.276	514.439
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	411.244.775	348.612.299
Toplam	411.432.051	349.126.738

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	2.667.576	2.464.587
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	2.667.576	2.464.587

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	40.119	65.580
Toplam	40.119	65.580

NOT 10 – STOKLAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satıştaki ikinci el motorlu taşıtlar	2.107.048	5.280.457
Toplam	2.107.048	5.280.457

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

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (****)	163.993.370	15.467.818
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	38.775.838	28.645.666
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	46.779.666	16.967.752
Peşin ödenmiş bakım giderleri (*)	22.976.234	17.255.788
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	1.089.660	2.251.513
Peşin ödenmiş kira giderleri	290.977	393.125
Toplam	273.905.745	80.981.662

(*) 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.

(****) İlgili bakiyenin 104.993.639 TL’si tedarikçilere verilen avans, 58.999.731 TL’si sponsorluk için verilen avanstaki oluşmaktadır.

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

Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş faiz giderleri (***)	17.922.281	6.272.631
Peşin ödenmiş kredi komisyonları (**)	280.720	621.108
Toplam	18.203.001	6.893.739

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

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

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

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

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

Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları (*)	255.138.359	108.920.152
Toplam	255.138.359	108.920.152

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

NOT 12 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri	206.257	235.424
Özel kesim tahvilleri	100.000	100.000
Toplam	306.257	335.424

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Yeniden değerleme artışı	30 Haziran 2023
Araziler	6.250.000	8.150.000	14.400.000
Binalar	3.520.000	7.255.000	10.775.000
Net defter değeri	9.770.000	15.405.000	25.175.000

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2022	Girişler	31 Aralık 2022
Araziler	6.250.000	--	6.250.000
Binalar	3.520.000	--	3.520.000
Maliyet değeri toplamı	9.770.000	--	9.770.000

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

Net Defter Değeri

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

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.701	--	--	16.701
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.461.984.580	583.870.233	(228.518.638)	1.817.336.175
Tekneler	104.946.088	--	--	104.946.088
Demirbaşlar	10.256.321	2.291.240	(47.804)	12.499.757
Diğer maddi duran varlıklar	13.971.756	9.025.354	--	22.997.110
Özel maliyetler	6.366.513	1.411.015	--	7.777.528
Maliyet değeri toplamı	1.597.541.959	596.597.842	(228.566.442)	1.965.573.359
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.152	418	--	4.570
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.348.046	--	(147.914)	1.200.132
Demirbaşlar	3.533.652	1.023.176	(1.830)	4.554.998
Diğer maddi duran varlıklar	4.627.061	2.439.342	--	7.066.403
Özel maliyetler	2.227.670	816.077	--	3.043.747
Birikmiş amortismanlar toplamı	11.740.581	4.279.013	(149.744)	15.869.850
Net defter değeri	1.585.801.378			1.949.703.509

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kullanım hakkı varlık amortisman gideri	82.388.516	27.679.247
Maddi duran varlık amortisman gideri	4.279.013	3.156.759
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	2.005.964	2.261.695
Toplam	88.673.493	33.097.701

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 22)	87.158.664	30.545.738
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	1.514.829	2.551.963
Toplam	88.673.493	33.097.701

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Girişler	30 Haziran 2023
Haklar ve yazılımlar	815.414	12.500	827.914
Markalar (*)	31.337.526	--	31.337.526
Maliyet değeri toplamı	32.152.940	12.500	32.165.440
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>			
Haklar ve yazılımlar	732.405	47.368	779.773
Markalar	11.751.573	1.958.596	13.710.169
Birikmiş amortismanlar toplamı	12.483.978	2.005.964	14.489.942
Net defter değeri	19.668.962		17.675.498

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

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

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

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

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2023	Sözleşme Yenilenmesi	Girişler	Çıkışlar (-)	Konsolidasyondan Çıkış Etkisi	30 Haziran 2023
Binalar	22.641.391	--	--	--		22.641.391
Taşıtlar	280.346.066		171.239.028	--	--	451.585.094
Maliyet değeri toplamı	302.987.457	--	171.239.028	--	--	474.226.485
<u>Birikmiş amortismanlar :</u>						
Binalar	13.120.777	--	24.948.963	--		38.069.740
Taşıtlar	84.442.549	--	57.439.553	--	--	141.882.102
Birikmiş amortismanlar toplamı	97.563.326	--	82.388.516	--	--	179.951.842
Net defter değeri	205.424.131					294.274.643

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

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

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	4.615.290	5.478.740
Gider tahakkukları (*)	--	3.087.213
Toplam	4.615.290	8.565.953

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Grup’u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

1) Grup tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri:

Davanın Konusu	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Şirket tarafından açılan davalar	68	1.363.573	42	972.215
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	653	6.133.639	633	4.648.709
Toplam	721	7.497.212	675	5.620.924

2) Grup aleyhine açılan davalar ve icra takipleri:

Davanın Konusu	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Davalar	39	3.924.397	46	4.150.227
İcra Takipleri	93	30.991.102	206	31.401.875
Toplam	132	34.915.499	252	35.552.102

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

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

17.3. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.896.305.913	2.882.728.408
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	400.000.000	400.000.000
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	4.296.305.913	3.282.728.408

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

Verilen Teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotek ve rehinler	14.782.747	10.148.897
Banka teminat mektupları	4.281.523.166	3.272.579.511
Toplam	4.296.305.913	3.282.728.408

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

Verilen Teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar lehine verilen ipotek, rehin ve teminat mektupları	4.294.440.325	3.278.801.422
Kira teminatı olarak verilen teminat mektupları	1.865.588	3.926.986
Toplam	4.296.305.913	3.282.728.408

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

Alınan Teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan diğer teminatlar	--	1.934.958
Toplam	--	1.934.958

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	2.616.003	1.352.507
Toplam	2.616.003	1.352.507

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.181.548	492.995
Toplam	1.181.548	492.995

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	492.995	1.122.691
Cari hizmet maliyeti	588.013	826.224
Faiz maliyeti	29.216	46.148
Dönem içerisinde ödenen (-)	(1.146.467)	(624.100)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	1.217.791	433.092
Konsolidasyona giriş/ (çıkış) etkisi	--	(1.311.060)
Dönem sonu karşılık tutarı	1.181.548	492.995

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	184.871	83.130
Personele borçlar	6.734.801	3.910.984
Toplam	6.919.672	3.994.114

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 22)	87.158.664	30.545.738
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	1.514.829	2.551.963
Toplam	88.673.493	33.097.701

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 22)	47.561.433	19.355.570
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	35.233.516	26.651.443
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 23)	749.183	708.042
Toplam	83.544.132	46.715.055

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

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	485.766	53.171
Verilen iş avansları	307.621	161.307
Diğer (*)	1.745.440	1.227.434
Toplam	2.538.827	1.441.912

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

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

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

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	33.242.868	3.620.041
Vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	1.404.489	2.808.978
Diğer	21.469	19.018
Toplam	34.668.826	6.448.037

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:
(31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup’un sermayesi 140.500.000 TL olup her biri 1 TL itibarı kıymette ve tamamı nama yazılı 140.500.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 140.500.000 TL; 1 TL, 140.500.000 pay, 31 Aralık 2020: 30.000.000 TL; 1 TL, 30.000.000 pay). Paylara tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Grup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre esas sermaye sistemine tabidir.

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Bor Holding A.Ş.	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000
Toplam	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	140.500.000	100,00	140.500.000

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

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

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

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

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

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/ kayıp fonu

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	(1.294.230)	(319.997)
Toplam	(1.294.230)	(319.997)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	15.963.262	1.409.488
Toplam	15.963.262	1.409.488

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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Geçmiş yıl kar / (zararları)

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl karları / (zararları)	355.451.358	(14.233.600)
Toplam	355.451.358	(14.233.600)

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

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

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

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

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
İkinci el araç satış hasılatı	515.789.258	444.528.477
Kiralama gelirleri	469.977.506	256.183.608
Filo yönetim gelirleri	3.209.867	2.070.480
Sigortacılık hizmet hasılatı	--	71.423.769
Diğer gelirler	16.745.835	4.369.481
Brüt satışlar	1.005.722.466	778.575.815
Satış iadeleri (-)	(7.463.097)	(4.254.621)
Net satışlar	998.259.369	774.321.194
Operasyonel kiralama faaliyetlerine ilişkin maliyetler (-)	(579.617.246)	(370.835.951)
Sigortacılık faaliyetine ilişkin maliyetler (-)	--	(340.834.868)
Satışların maliyeti toplamı (-)	(579.617.246)	(711.670.819)
Brüt kar	418.642.123	62.650.375

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti		
Sigorta faaliyetleri hizmet giderleri	--	340.834.868
İkinci el araç satış maliyeti	228.903.188	220.370.332
Dış oto kiralama giderleri	67.429.190	29.276.185
Sigorta giderleri	47.396.845	11.901.050
Bakım onarım giderleri	34.285.392	12.869.946
Araç kiralama hizmet giderleri	55.143.702	37.666.247
Personel giderleri	47.561.433	19.355.570
Vergi ve harç giderleri	9.052.805	6.273.945
Amortisman giderleri	87.158.664	30.545.738
Diğer	2.686.027	2.576.938
Satışların maliyeti toplamı	579.617.246	711.670.819

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

NOT 23 -- FAALİYET GİDERLERİ

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

Pazarlama Satış Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Reklam ve sponsorluk giderleri	37.313.499	26.524.190
Personel giderleri	749.183	708.042
Diğer giderler	5.283	87.192
Toplam	38.067.965	27.319.424

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	35.233.516	26.651.443
Sigortacılık faaliyetlerinden komisyon giderleri	--	23.499.339
Ofis giderleri	8.805.062	5.048.387
Vergi ve harç giderleri	1.680.204	2.534.560
Danışmanlık giderleri	7.251.129	8.031.473
Seyahat ve ulaşım giderleri	3.009.946	1.392.602
Bilgi işlem giderleri	--	6.671.355
Amortisman giderleri	1.514.830	2.551.963
Diğer	446.940	1.682.930
Toplam	57.941.627	78.064.052

NOT 24 -- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ertelenmiş finansman geliri	39.935.884	4.955.071
Reklam gelirleri	3.852.500	3.350.000
Teşvik gelirleri	428.624	921.598
Sigorta hasar geliri	1.346.717	1.025.454
Sigorta komisyon gelirleri	2.051.034	653.730
Değer kaybı gelirleri	98.974	1.609.944
Konusu kalmayan dava karşılığı	883.715	667.703
Kira gelirleri	--	20.400
Hizmet alımları iadesi	4.704.254	--
Diğer gelirler	6.869.871	2.496.436
Toplam	60.171.573	15.700.336

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

NOT 24 -- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Komisyon gideri	5.064.540	4.198.351
Şüpheli alacak karşılığı gideri	977.384	7.401.042
Dava karşılık gideri	20.265	129.379
Diğer giderler	235.516	1.350.832
Toplam	6.297.705	13.079.604

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	1.935.359	18.170.377
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı	15.405.000	--
Finansal yatırım değer artışı ve satış kazancı	--	2.511.827
Bağlı ortaklık satış kazancı	--	275.182.777
Diğer	--	--
Toplam	17.340.359	295.864.981

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Menkul kıymet satış zararları	35.755	--
Toplam	35.755	--

NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

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

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	13.052.908	17.506.262
Kredi ve finansal kiralama faiz ve komisyon giderleri	221.139.989	125.660.562
Toplam	234.192.897	143.166.824

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	5.382.267	19.614.388
İlişkili taraflardan faiz gelirleri (Dipnot 5)	26.541.158	978.224
Toplam	31.923.425	20.592.612

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	1.374.825	35.307.130
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi	(678.289)	(808.433)
Toplam	696.536	34.498.697

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

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

Vergi Geliri / (Gideri)	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(1.374.825)	(388.662)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	57.369.005	42.129.821
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	55.994.180	41.741.159

Ertelenmiş vergiler

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

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	509.975.714	132.233.587	101.995.143	26.446.717
İndirilebilir mali zararların etkisi	--	1.381.768	--	276.354
Kıdem tazminatı karşılığı	1.181.548	492.995	236.310	98.599
Kullanılmamış izin karşılığı	2.616.003	1.352.507	523.200	270.502
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(55.451.187)	(15.515.303)	(11.090.238)	(3.103.060)
Şüpheli alacak karşılığı	6.517.080	6.632.896	1.303.416	1.326.579
Dava karşılığı	4.615.290	5.478.740	923.058	1.095.748
Kredi faiz tahakkuku	13.726.865	28.208.945	2.745.372	5.641.789
Kullanım hakkı varlıklarının etkisi	73.389.930	55.017.305	14.677.986	11.003.461
Kredi komisyonlarının dönemselik düzeltmesi	(1.370.380)	(2.872.621)	(274.076)	(574.524)
Bakım giderlerinin dönemselik düzeltmesi	(22.976.234)	(4.252.186)	(4.595.249)	(850.437)
Gelir tahakkuku düzeltmesi	(17.746.262)	(8.248.485)	(3.549.252)	(1.649.697)
Adat faiz düzeltmesi	(55.825.089)	(29.283.931)	(11.165.020)	(5.856.786)
Diğer	(165.820)	(201.575)	(33.162)	(40.320)
Ertelenen vergi varlıkları	612.022.430	230.798.743	122.404.485	46.159.749
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(153.534.972)	(60.374.101)	(30.706.997)	(12.074.824)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	458.487.458	170.424.642	91.697.488	34.084.925

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	34.084.925	57.317.353
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	57.369.005	33.038.857
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	243.558	86.618
Konsolidasyona çıkış etkisi	--	(56.357.903)
Dönem sonu	91.697.488	34.084.925

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	247.535.711	231.010.642
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	140.500.000	140.500.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	1,76	1,64

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Diğer kapsamlı gelir		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(1.217.791)	(326.579)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	243.558	65.316
Toplam	(974.233)	(261.263)

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Kredi Riski

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

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

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

30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	115.354.735	10.862.793	187.276	411.244.775	39.090.509	7.482.530
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	96.409.423	10.862.793	187.276	411.244.775	39.090.509	7.482.530
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	18.945.312	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	6.517.080	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(6.517.080)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

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

Kredi Riski (Devamı)

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

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

(2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vb.’nin ayrıntılı listesi Not 17’de gösterilmiştir.

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

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

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

Likidite Riski

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	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	1.723.745.037	1.949.617.276	665.454.752	719.067.756	551.731.808	13.362.960
Ticari borçlar	493.153.613	548.604.800	143.304.460	78.203.000	327.097.340	--
Diğer borçlar	40.119	40.119	40.119	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.216.938.769	2.498.262.195	808.799.331	797.270.756	878.829.148	13.362.960

31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	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	1.368.125.289	1.644.478.920	417.246.275	658.792.542	555.660.550	12.779.553
Ticari borçlar	394.693.612	410.208.915	268.154.915	78.203.000	63.851.000	--
Diğer borçlar	65.580	65.580	65.580	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.762.884.481	2.054.753.415	685.466.770	736.995.542	619.511.550	12.779.553

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

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

Piyasa Riski

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

Marka yoğunlaşması

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

Markalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Renault	234.680.823	234.282.077
Toyota	324.565.197	331.296.611
Tofaş-Fiat	102.053.326	86.908.687
Dacia	46.498.984	50.380.794
Mercedes	120.029.954	109.386.705
Suzuki	140.585.323	91.766.802
Volkswagen	61.141.170	61.720.710
Peugeot	127.311.922	72.360.018
Opel	61.575.842	80.291.142
Skoda	70.143.849	56.529.633
Citroen	52.861.816	47.858.310
Seat	46.437.363	46.420.698
Ford	23.030.218	31.835.964
BMW	41.192.933	36.009.182
Diğer (Hyundai, Audi, Nissan, Volvo, MG, Suziki vb.)	366.134.371	128.869.658
Toplam Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (Not 14 ve Not 10)	1.818.243.091	1.465.916.991

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

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

Kur Riski

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.734.942	3.432	93.995
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.734.942	3.432	93.995
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)	2.734.942	3.432	93.995
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	5.236.718	--	185.668
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.236.718	--	185.668
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	48.006.205	--	1.702.058
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	48.006.205	--	1.702.058
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	53.242.923	--	1.887.726
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)	(50.507.981)	3.432	(1.793.731)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(50.507.981)	3.432	(1.793.731)
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 ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2022		
	ABD		
	TL Karşılığı	Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	310.886	1.821	13.887
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	310.886	1.821	13.887
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)	310.886	1.821	13.887
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	5.279.101	--	264.341
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	5.279.101	--	264.341
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	38.509.274	--	1.928.279
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	38.509.274	--	1.928.279
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	43.788.375	--	2.192.620
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)	(43.477.489)	1.821	(2.178.733)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(43.477.489)	1.821	(2.178.733)
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 ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 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	8.861	(8.861)	7.089	(7.089)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.861	(8.861)	7.089	(7.089)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(5.059.659)	5.059.659	(4.047.727)	4.047.727
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(5.059.659)	5.059.659	(4.047.727)	4.047.727
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(5.050.798)	5.050.798	(4.040.638)	4.040.638

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2022	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	3.405	(3.405)	2.724	(2.724)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.405	(3.405)	2.724	(2.724)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(4.351.154)	4.351.154	(3.480.923)	3.480.923
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(4.351.154)	4.351.154	(3.480.923)	3.480.923
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(4.347.749)	4.347.749	(3.478.199)	3.478.199

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

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

Faiz Oranı Riski

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	8.841.571	21.797.106
Finansal borçlar	1.723.745.036	1.368.125.289
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal borçlar	--	--

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	2.522.775.003	1.927.156.936
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(46.573.039)	(50.035.902)
Net borç	2.476.201.964	1.877.121.034
Özkaynaklar	758.156.101	511.594.624
Özkaynaklar + Net Borç	3.234.358.065	2.388.715.658
Net Borç / (Özkaynaklar + Net Borç) Oranı	76,56%	78,58%

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar hesabında yer alan 14.192.018 TL tutarındaki Zafer Uçar (Not 5) bakiyesi 17 Temmuz 2023 tarihi itibarı ile tahsil edilmiştir.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca, kurum kazancı üzerinden alınan yüzde 20 oranındaki Kurumlar vergisinin %25 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirilmiştir.

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

Yoktur.