

**BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

| | | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| | | Bağımsız | Bağımsız |
| | | Denetimden | Denetimden |
| VARLIKLAR | Notlar | Geçmemiş | Geçmiş |
| Dönen Varlıklar | | 734.871.850 | 596.581.672 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 706.827.793 | 574.657.715 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 1.378.253 | -- |
| Diğer Dönen Varlıklar | 7 | 26.665.804 | 21.923.957 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 26.665.804 | 21.923.957 |
| Duran Varlıklar | | 24.334.397.167 | 10.391.432.415 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 11.412.869.465 | 4.701.534.770 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 6 | 12.921.527.702 | 5.689.477.195 |
| Diğer Duran Varlıklar | | -- | 420.450 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 25.069.269.017 | 10.988.014.087 |

Sayfa 6 ile 26 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

| | Notlar | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|--|--------|------------------------------|----------------------------|
| | | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| KAYNAKLAR | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 11.040.958 | 3.258.819 |
| Ticari Borçlar | | 437.596 | 185.400 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 4 | 298.052 | 102.851 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 139.544 | 82.549 |
| Diğer Borçlar | | 1.119.571 | 1.528.121 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | | -- | 934.915 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 1.119.571 | 593.206 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 192.267 | 73.390 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin | | | |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 192.267 | 73.390 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 11 | 9.291.524 | 1.471.908 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 977.698.913 | 385.842.618 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 342.619 | 487.577 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 342.619 | 487.577 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 11 | 977.356.294 | 385.355.041 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş Sermaye | | 28.125.000 | 28.125.000 |
| Geri Alınmış Paylar | | (23.538.074) | (23.538.074) |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 675.000 | 675.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar(Kayıplar) (*) | | 9.262.851.692 | 2.158.691.295 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 11.880.674.978 | 6.812.218.430 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | | |
| Yasal Yedekler | | 114.908.738 | 71.434.906 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 1.071.687.694 | 321.761.749 |
| Net Dönem Karı | | 1.745.144.118 | 1.229.544.344 |
| Toplam Özkaynaklar | | 24.080.529.146 | 10.598.912.650 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 25.069.269.017 | 10.988.014.087 |

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

Sayfa 6 ile 26 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Cari Dönem</i> <i>Bağımsız</i> <i>denetimden</i> <i>geçmemiş</i> | <i>Geçmiş Dönem</i> <i>Bağımsız</i> <i>denetimden</i> <i>geçmemiş</i> | <i>Cari Dönem</i> <i>Bağımsız</i> <i>denetimden</i> <i>geçmemiş</i> | <i>Geçmiş Dönem</i> <i>Bağımsız</i> <i>denetimden</i> <i>geçmemiş</i> |
|--|---------------|--|--|--|--|
| | | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | Notlar | | | | |
| Hasılat | 9 | 154.855.936 | 167.332.264 | 16.243.747 | 10.847.327 |
| TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR | | 154.855.936 | 167.332.264 | 16.243.747 | 10.847.327 |
| Genel Yönetim Giderleri | | (53.805.356) | (31.464.310) | (15.217.845) | (7.682.074) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 947.080 | 473.641 | 70.883 | (10.926) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | | (2.688.760) | (50.200) | (291.096) | (28.160) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 99.308.900 | 136.291.395 | 805.689 | 3.126.167 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 7.532.731 | 8.673.295 | 1.582.613 | 4.505.329 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (9.767.000) | (6.088.931) | (2.558.040) | (1.881.430) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 10 | 1.698.755.534 | 699.353.750 | 615.018.769 | 324.853.550 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 1.795.830.165 | 838.229.509 | 614.849.031 | 330.603.616 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 1.795.830.165 | 838.229.509 | 614.849.031 | 330.603.616 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | | | | |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 11 | (50.985.705) | (16.400.865) | (11.232.699) | (5.023.601) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 11 | 299.658 | 5.844.456 | (10.514) | 4.473.303 |
| DÖNEM KARI | | 1.745.144.118 | 827.673.100 | 603.605.818 | 330.053.318 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 1.745.144.118 | 827.673.100 | 603.605.818 | 330.053.318 |
| Pay Başına Kazanç | | | | | |
| Pay Başına Kazanç | | 0,620496 | 0,294284 | 0,214615 | 0,117352 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | | | |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar (*) | | 7.478.063.576 | 136.301.829 | 5.502.523.961 | 105.537.081 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | | 5.068.456.548 | 2.296.606.241 | 1.001.698.203 | 763.074.279 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri) | 11 | (373.903.179) | (6.815.091) | (275.126.198) | (5.276.854) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 12.172.616.945 | 2.426.092.979 | 6.229.095.966 | 863.334.506 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 13.917.761.063 | 3.253.766.079 | 6.832.701.784 | 1.193.387.824 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 13.917.761.063 | 3.253.766.079 | 6.832.701.784 | 1.193.387.824 |

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

Sayfa 6 ile 26 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Birikmiş Karlar | | |
|--|-------------------|---------------------|--|---|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Geri Alınmış Paylar | Pay İhraç Primleri / İskontolar | Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu (*) | Yabancı Para Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye | 28.125.000 | (23.538.074) | 675.000 | 842.783.842 | 4.270.884.156 | 54.409.491 | 235.803.153 | 274.644.415 | 5.683.786.983 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | 17.025.415 | 257.619.000 | (274.644.415) | -- |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | 129.486.738 | 2.296.606.241 | -- | -- | 827.673.100 | 3.253.766.079 |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (171.660.404) | -- | (171.660.404) |
| 30 Eylül 2022 itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş bakiye | 28.125.000 | (23.538.074) | 675.000 | 972.270.580 | 6.567.490.397 | 71.434.906 | 321.761.749 | 827.673.100 | 8.765.892.658 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye | 28.125.000 | (23.538.074) | 675.000 | 2.158.691.295 | 6.812.218.430 | 71.434.906 | 321.761.749 | 1.229.544.344 | 10.598.912.650 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | 43.473.832 | 1.186.070.512 | (1.229.544.344) | -- |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | 7.104.160.397 | 5.068.456.548 | -- | -- | 1.745.144.118 | 13.917.761.063 |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (436.144.567) | -- | (436.144.567) |
| 30 Eylül 2023 itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş bakiye | 28.125.000 | (23.538.074) | 675.000 | 9.262.851.692 | 11.880.674.978 | 114.908.738 | 1.071.687.694 | 1.745.144.118 | 24.080.529.146 |

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

Sayfa 6 ile 26 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

| | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|---|---|---|
| | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> |
| | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 |
| | Notlar | |
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | |
| Dönem karı | 1.745.144.118 | 827.673.100 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | (249.951.401) | (238.281.797) |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | (26.081) | (611.246) |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 2.437.250 | (818.422) |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | 1.395.706.917 | 451.945.212 |
| İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | (1.698.755.534) | (699.353.750) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 11 50.686.047 | 10.556.409 |
| İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı/(zararı) | 1.495.192.717 | 589.391.303 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | (1.378.253) | (2.989.677) |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | 195.201 | 74.339 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | 56.995 | (19.543) |
| İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | (934.915) | (17.310) |
| İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | 526.365 | (70.544) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | (4.321.397) | (4.507.631) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | 1.489.336.713 | 581.860.937 |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | |
| İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları | (1.135.784.760) | -- |
| Ödenen faiz | (9.766.999) | (6.088.931) |
| Alınan faiz | 7.329.749 | 6.907.353 |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | (49.514.652) | (17.470.135) |
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları | (1.187.736.662) | (16.651.713) |
| C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | -- | (23.967.551) |
| Ödenen temettüleri | (436.144.567) | (171.660.404) |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | (436.144.567) | (195.627.955) |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki | (134.544.516) | 369.581.269 |
| D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | 266.714.595 | 33.454.713 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) | 132.170.079 | 403.035.982 |
| E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 3 574.657.714 | 78.350.995 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E) | 3 706.827.793 | 481.386.977 |

Sayfa 6 ile 26 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloları tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in en büyük ortağı Borusan Holding A.Ş.’dir (“Borusan Holding”).

Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.’nin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yasal sermaye yapısı aşağıdaki gibidir :

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | TL | Pay (%) | TL | Pay (%) |
| Borusan Holding A.Ş. (*) | 10.304.066 | 36,64 | 10.304.066 | 36,64 |
| Borusan İstikbal Ticaret T.A.Ş. | 8.104.742 | 28,82 | 8.104.742 | 28,82 |
| Halka Açık | 2.806.803 | 9,98 | 2.806.803 | 9,98 |
| Zeynep Hamedî (*) | 1.518.967 | 5,40 | 1.518.967 | 5,40 |
| Nurhan Kocabıyık (*) | 1.498.079 | 5,33 | 1.498.079 | 5,33 |
| Nükhet Özmen (*) | 1.353.142 | 4,81 | 1.353.142 | 4,81 |
| Diğer | 2.539.201 | 9,02 | 2.539.201 | 9,02 |
| | 28.125.000 | 100,00 | 28.125.000 | 100,00 |

(*) Borusan Holding A.Ş. 01 Ocak 2023-30 Eylül 2023 dönemi içinde Şirket hisselerinin halka açık olan kısmından hisse alımı gerçekleştirilmemiş olup Şirket’in sermayesindeki payı %36,64’tür. Bununla beraber, Nurhan Kocabıyık’a ait 267.610,50 adet (%0,95), Nükhet Özmen’e ait 221.110,25 adet (%0,79) ve Zeynep Hamedî’ye ait 386.935,25 adet (%1,38) halka açık olan kısımdan hisse alımları bulunmaktadır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

| Faaliyet Konuları | Şirket Adı | Yer |
|---|--|------------------|
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | | |
| Otomotiv | Borusan Otomotiv İthalat ve Dağıtım A.Ş. (Borusan Otomotiv) | İstanbul/Türkiye |
| Otomotiv (**) | Borusan Oto Servis ve Ticaret A.Ş. (Borusan Oto) | İstanbul/Türkiye |
| Otomotiv | Borusan Otomotiv Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Borusan Otomotiv Pazarlama) | İstanbul/Türkiye |
| Otomotiv | Borusan Otomotiv Premium Kiralama ve Ticaret A.Ş. (Borusan Otomotiv Premium) | İstanbul/Türkiye |
| İş Makinaları | Borusan Makina ve Güç Sistemleri San.ve Tic. A.Ş. (BMGS) | İstanbul/Türkiye |
| Lojistik (*) | Borusan Lojistik Dağıtım Depolama Taşımacılık ve Ticaret A.Ş. (Borusan Lojistik) | İstanbul/Türkiye |
| Finansal varlıklar (***) | | |
| Çelik | Borusan Mannesmann Boru Yatırım Holding A.Ş. (BMBYH) | İstanbul/Türkiye |
| Çelik | Borçelik Çelik Sanayii Ticaret A.Ş. (Borçelik) | Gemlik/Türkiye |
| Lojistik | Borusan Tedarik Zinciri Çözümleri ve Taşımacılık A.Ş. | İstanbul/Türkiye |
| Otomotiv Yan Sanayi | Supsan Motor Supapları Sanayii ve Ticaret A.Ş. (Supsan) | İstanbul/Türkiye |
| Bilişim ve Telekomünikasyon (****) | Borusan Teknolojik Yatırımlar Holding A.Ş. (Borusan Teknoloji) | İstanbul/Türkiye |
| E-Ticaret | Borusan Elektronik Motorlu Araçlar Açık Arttırma Ticareti,İletişim ve Bilgi Hizmetleri A.Ş. (Borusan | İstanbul/Türkiye |
| E-Ticaret (**) | Borusan Oto Değerlendirme, Pazarlama ve Hizmet Anonim Şirketi | İstanbul/Türkiye |

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

(**) 25.05.2023 tarihinde Borusan Oto’ya 541.500 ABD doları bedel ile satılmıştır. Borusan Araç Pazarlama’nın unvanı 31.07.2023 tarihinde Borusan Oto Değerlendirme, Pazarlama ve Hizmet A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

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

(****) Borusan Teknoloji şirketi 21.12.2022 tarihinde satılmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde çalışan ortalama personel sayısı sırasıyla 8 ve 8’dir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Şirket’in fonksiyonel para birimi ABD doları olup 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar (“TL”) olarak sunulmuştur.

2.1.2 İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 17 Mart 2005 tarihli kararı neticesinde enflasyon muhasebesi uygulamalarının sona erdiği kararlaştırıldığından, TL yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonomiye ait para birimi olarak değerlendirilmiştir. Buna bağlı olarak TMS 21 çerçevesinde bulunan USD tutarları bilanço kalemleri (bazı özkaynak hesapları hariç) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 USD = 27,3767 TL), gelir tablosu kalemleri ise dokuz aylık ortalama döviz kuru ile (1 USD = 22,1887 TL) TL’ye (31 Aralık 2022 bilanço kalemleri 1 USD = 18,6983 TL; 30 Eylül 2022 gelir tablosu kalemleri dokuz aylık ortalama döviz kuru ile 1 USD = 15,8812 TL) dönüştürülerek sunulmuştur. Özkaynak hesaplarından sermaye ve sermaye yedekleri tarihsel nominal değerleri ile taşınmakta olup, bunlara ilişkin çevrim farkları özkaynak içerisinde sermaye yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmektedir. 2022 yılına ait karşılaştırmalı konsolide finansal tablolar ise ilgili bilanço tarihindeki kurlar esas alınarak TL’ye dönüştürülmüştür.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Menkul Kıymetler | 83.554 | 40.613 |
| Banka | | |
| - Vadesiz mevduat | 1.857.290 | 1.102.414 |
| - Vadeli mevduat | 704.886.949 | 573.514.688 |
| | 706.827.793 | 574.657.715 |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 179.781 TL tutarında vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %37 olup vade tarihi 2 Ekim 2023’tür. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 165.857.492 TL tutarında vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %26 olup vade tarihi 1 Şubat 2023’tür). 704.707.168 TL karşılığı tutarında vadeli ABD\$ mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %1,50 olup vade tarihi 2 Ekim 2023’tür. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 406.461.102 TL karşılığı tutarında vadeli ABD\$ mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %1,25 olup vade tarihi 2 Ocak 2023’tür). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Avro€ vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.196.094 TL karşılığı tutarında vadeli Avro€ mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %0,01 olup vade tarihi 2 Ocak 2023’tür).

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içindeki para birimlerinin tutarları aşağıda belirtildiği gibidir:

| Döviz cinsi | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
| | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
| ABD (\$) | 25.756.881 | 705.138.404 | 21.767.893 | 407.022.594 |
| AVRO (€) | 30.223 | 877.396 | 64.069 | 1.277.206 |
| TL | 811.993 | 811.993 | 166.357.915 | 166.357.915 |
| | | 706.827.793 | | 574.657.715 |

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Borusan Holding | 298.052 | 101.185 |
| Borusan Oto | -- | 1.666 |
| | 298.052 | 102.851 |

b) İlişkili Taraflarla İşlemler

| | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022 |
|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Danışmanlık Gideri | | | | |
| Borusan Holding | 15.819.500 | 6.381.537 | 11.331.204 | 4.266.581 |
| | 15.819.500 | 6.381.537 | 11.331.204 | 4.266.581 |

| | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022 |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Kira Gideri | | | | |
| Borusan Holding | 1.166.629 | 479.730 | 758.010 | 286.502 |
| Borusan Otomotiv Premium | 356.950 | 134.186 | 332.743 | 177.623 |
| | 1.523.579 | 613.916 | 1.090.753 | 464.125 |

| | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar | | | | |
| Maaş, prim ve benzeri ücretler | 1.972.641 | 937.875 | 786.860 | 273.549 |
| Taşıt, araç ve diğer giderler | 425.166 | 164.726 | 386.914 | 203.751 |
| | 2.397.807 | 1.102.601 | 1.173.774 | 477.300 |

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla iştirakler ve satılmaya hazır finansal varlıkların listesi ve Şirket’in bu yatırımlardaki doğrudan ve nihai hisse oranları aşağıdaki gibidir:

| | Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.’nin Doğrudan Hisse Oranı | | Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.’nin Nihai Hisse Oranı | |
|---|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | 30 Eylül 2023 (%) | 31 Aralık 2022 (%) | 30 Eylül 2023 (%) | 31 Aralık 2022 (%) |
| Çelik | | | | |
| Borçelik | 15,30 | 15,30 | 16,37 | 16,37 |
| BMBYH | 12,36 | 12,36 | 12,36 | 12,36 |
| Distribütörlük | | | | |
| BMGS (*) | 29,25 | 29,25 | 31,81 | 31,81 |
| Borusan Oto (*) | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 |
| Borusan Otomotiv (*) | 26,00 | 26,00 | 26,28 | 26,18 |
| Borusan Otomotiv Pazarlama (*) | 26,00 | 26,00 | 26,28 | 26,18 |
| Borusan Otomotiv Premium (*) | 26,00 | 26,00 | 26,28 | 26,18 |
| Diğer | | | | |
| Borusan Lojistik (*) (**) | 28,07 | 18,07 | 28,07 | 18,07 |
| Borusan Elektronik | 18,17 | 18,17 | 18,17 | 18,17 |
| Supsan | 10,02 | 10,02 | 10,02 | 10,02 |
| Borusan Teknoloji (***) | -- | 15,21 | -- | 15,35 |
| Borusan Tedarik Zinciri | 28,07 | 18,07 | 28,07 | 18,07 |
| Borusan Oto Değerlendirme Pazarlama ve Hizmet (***) | -- | 9,50 | 20,00 | 9,50 |

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardır.

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

(***) Borusan Oto Değerlendirme Pazarlama ve Hizmet şirketi, 25.05.2023 tarihinde Borusan Oto’ya 541.500 ABD doları bedel ile satılmıştır.

(****) Borusan Teknoloji şirketi 21.12.2022 tarihinde satılmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

| 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | | | | | | |
|---|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 1 Ocak 2023 | Yabancı Para Çevrim Farkları | Cari Dönem Girişleri | Değer (Artışı)/Azalışı | Transferler | Bilançoda Taşınan Tutar |
| Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar | | | | | | |
| Borçelik | 1.573.779.172 | 730.434.690 | -- | -- | -- | 2.304.213.862 |
| BMBYH | 1.082.052.670 | 502.210.683 | -- | 7.477.686.426 | -- | 9.061.949.779 |
| Borusan Lojistik (*) | 2.004.032.961 | 48.754.880 | 1.135.784.760 | -- | (3.188.572.601) | -- |
| Supsan | 31.839.614 | 14.777.649 | -- | -- | -- | 46.617.263 |
| Borusan Tedarik Zinciri | 60.487 | 28.074 | -- | -- | -- | 88.561 |
| Borusan Oto Değerlendirme Paz. ve Hiz. (**) | 9.769.866 | 601.759 | -- | 377.150 | (10.748.775) | -- |
| | 4.701.534.770 | 1.296.807.735 | 1.135.784.760 | 7.478.063.576 | (3.199.321.376) | 11.412.869.465 |
| 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | | | | | | |
| | 1 Ocak 2022 | Yabancı Para Çevrim Farkları | Cari Dönem Girişleri | Değer (Artışı)/Azalışı | Transferler | Bilançoda Taşınan Tutar |
| Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar | | | | | | |
| Borçelik | 943.329.971 | 402.787.907 | -- | -- | -- | 1.346.117.878 |
| BMBYH | 338.429.265 | 144.504.279 | -- | 136.301.829 | -- | 619.235.373 |
| Borusan Lojistik | 985.118.256 | 420.630.883 | -- | -- | -- | 1.405.749.139 |
| Supsan | 22.098.190 | 9.435.601 | -- | -- | -- | 31.533.791 |
| Borusan Tedarik Zinciri | 41.981 | 17.925 | -- | -- | -- | 59.906 |
| Borusan Oto Değerlendirme Paz. ve Hiz. | 12.698.484 | 5.422.064 | -- | -- | -- | 18.120.548 |
| | 2.301.716.147 | 982.798.659 | -- | 136.301.829 | -- | 3.420.816.635 |

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

(**) Borusan Oto Değerlendirme, Pazarlama ve Hizmet, 25.05.2023 tarihinde Borusan Oto’ya 541.500 ABD doları bedel ile satılmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

| 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | | | | | |
|-----------------------------|--|--|------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | 1 Ocak 2023 Özkaynak Yöntemi Sonrası | Cari Dönem Özkaynak Yöntemi Etkisi | Yabancı Para Çevrim Farkları | Transferler | Bilançoda Taşınan Tutar |
| Borusan Oto | 637.292.766 | (18.414.528) | 285.036.486 | 10.748.775 | 914.663.499 |
| Borusan Otomotiv | 706.667.823 | (209.855.327) | 327.984.150 | -- | 824.796.646 |
| Borusan Otomotiv Pazarlama | 60.781.128 | 22.149.119 | 28.210.208 | -- | 111.140.455 |
| Borusan Otomotiv Premium | 318.728.706 | (94.114.606) | 147.930.805 | -- | 372.544.905 |
| BMGS | 3.966.006.772 | (103.314.765) | 1.840.733.819 | -- | 5.703.425.826 |
| Borusan Lojistik (*) | -- | 354.476.714 | 1.451.907.056 | 3.188.572.601 | 4.994.956.371 |
| | 5.689.477.195 | (49.073.393) | 4.081.802.524 | 3.199.321.376 | 12.921.527.702 |

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

| 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 | | | | | |
|-----------------------------|--|--|---------------------------------|-------------|-------------------------------|
| | 1 Ocak 2022 Özkaynak Yöntemi Sonrası | Cari Dönem Özkaynak Yöntemi Etkisi | Yabancı Para Çevrim Farkları | Transferler | Bilançoda Taşınan Tutar |
| Borusan Oto | 428.342.418 | (79.458.668) | 182.895.859 | -- | 531.779.609 |
| Borusan Otomotiv | 210.664.016 | 96.547.298 | 89.950.410 | -- | 397.161.724 |
| Borusan Otomotiv Pazarlama | 47.485.298 | (14.741.700) | 20.275.518 | -- | 53.019.116 |
| Borusan Otomotiv Premium | 225.804.496 | (43.151.497) | 96.415.170 | -- | 279.068.169 |
| BMGS | 2.622.241.864 | 166.505.706 | 1.119.658.379 | -- | 3.908.405.949 |
| | 3.534.538.092 | 125.701.139 | 1.509.195.336 | -- | 5.169.434.567 |

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

| Yansıtıldığı Hesap | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
|--|------------------------|---------------|
| Yabancı Para Çevrim Farkları | (330.363.077) | (205.457.750) |
| Özsermaye Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştiraklerden Sağlanan Temettülerin Geri Çekilmesi | (2.019.364.854) | (484.341.344) |
| Özsermaye Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştiraklerden Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | 204.708.375 | -- |
| Net Dönem Karı (Zararı) ve Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) | 2.095.946.163 | 815.500.233 |
| Toplam Özsermaye Yöntemi Etkisi | (49.073.393) | 125.701.139 |

Borusan Oto, Borusan Otomotiv, Borusan Otomotiv Pazarlama, Borusan Otomotiv Premium, BMGS ve Borusan Lojistik'e 30 Eylül 2023 finansal tabloları üzerinden özsermaye metodu uygulanarak, özsermayelerinden Şirket'in nihai ortaklık payı dahilinde pay alınmak suretiyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

| 30 Eylül 2023 | | | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------|----------------------------|--------------------------|
| | BMGS | Borusan Lojistik | Borusan Oto | Borusan Otomotiv | Borusan Otomotiv Pazarlama | Borusan Otomotiv Premium |
| Aktifler | 24.625.444.545 | 12.915.751.505 | 9.202.516.474 | 11.478.472.717 | 2.118.895.201 | 5.515.449.329 |
| Yükümlülükler | 19.753.543.404 | 5.584.104.993 | 4.648.286.998 | 8.325.010.886 | 1.695.002.400 | 4.090.964.260 |
| Özsermaye | 4.871.901.141 | 7.331.646.512 | 4.554.229.476 | 3.153.461.831 | 423.892.801 | 1.424.485.069 |
| 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | | | | | | |
| | BMGS | Borusan Lojistik (*) | Borusan Oto | Borusan Otomotiv | Borusan Otomotiv Pazarlama | Borusan Otomotiv Premium |
| Net Satışlar | 21.299.743.224 | 6.772.983.979 | 17.352.667.902 | 27.116.718.965 | 4.945.631.644 | 1.379.415.430 |
| Net Dönem (Zararı)/Karı | 691.367.645 | 546.051.032 | 1.007.034.306 | 3.700.751.291 | 481.829.351 | 94.776.369 |

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

| 31 Aralık 2022 | | | | | | |
|-------------------------|----------------|---------------|------------------|----------------------------|--------------------------|--|
| | BMGS | Borusan Oto | Borusan Otomotiv | Borusan Otomotiv Pazarlama | Borusan Otomotiv Premium | |
| Aktifler | 18.490.989.818 | 5.971.673.851 | 5.955.131.127 | 1.098.256.583 | 3.559.943.782 | |
| Yükümlülükler | 14.941.656.107 | 2.797.966.074 | 3.255.945.667 | 863.199.431 | 2.342.381.729 | |
| Özsermaye | 3.549.333.711 | 3.173.707.777 | 2.699.185.460 | 235.057.152 | 1.217.562.053 | |
| 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | | | | | | |
| | BMGS | Borusan Oto | Borusan Otomotiv | Borusan Otomotiv Pazarlama | Borusan Otomotiv Premium | |
| Net Satışlar | 12.398.383.492 | 6.638.080.978 | 9.932.667.152 | 1.654.766.242 | 1.016.707.135 | |
| Net Dönem (Zararı)/Karı | 648.288.299 | 296.158.066 | 1.309.164.784 | 208.843.934 | 139.300.405 | |

DİPNOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------|---------------|----------------|
| Devreden KDV | 26.633.855 | 21.920.834 |
| Diğer | 31.949 | 3.123 |
| | 26.665.804 | 21.923.957 |

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|---------------|----------------|
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0).

DİPNOT 9 - TEMETTÜ GELİRLERİ

| | 1 Ocak 2023 - 1 Temmuz 2023 - | | 1 Ocak 2022 - 1 Temmuz 2022 - | |
|--------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 | 30 Eylül 2022 |
| Borçelik (*) | 152.473.549 | 15.993.825 | 167.332.264 | 10.847.327 |
| Supsan (*) | 2.382.387 | 249.922 | -- | -- |
| | 154.855.936 | 16.243.747 | 167.332.264 | 10.847.327 |

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gelir tablosu kalemleri fonksiyonel para birimi olan ABD Doları’ndan, sunum para birimi olan Türk Lirası’na TCMB tarafından belirlenen ilgili dönemin ortalama kuru kullanılarak dönüş yapılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin sonucunda 3. çeyrekte ortaya çıkan çevrim farklarıdır.

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN ZARARLARINDAN PAYLAR

| | 1 Ocak 2023 - 1 Temmuz 2023 - | | 1 Ocak 2022 - Temmuz 2022 - | |
|----------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 | 30 Eylül 2022 |
| Borusan Otomotiv | 972.584.728 | 300.501.224 | 342.748.503 | 186.814.416 |
| BMGS | 219.930.955 | 110.728.198 | 206.226.990 | 70.108.055 |
| Borusan Oto | 201.406.852 | 55.325.402 | 59.231.619 | 32.935.481 |
| Borusan Otomotiv Premium | 24.907.904 | 7.437.277 | 36.469.826 | 8.404.375 |
| Borusan Otomotiv Pazarlama | 126.628.137 | 53.809.947 | 54.676.812 | 26.591.223 |
| Borusan Lojistik (*) | 153.296.958 | 87.216.721 | -- | -- |
| | 1.698.755.534 | 615.018.769 | 699.353.750 | 324.853.550 |

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022 |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Cari vergi (gideri) geliri | (50.985.705) | (11.232.699) | (16.400.865) | (5.023.601) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) geliri | 299.658 | (10.514) | 5.844.456 | 4.473.303 |
| Toplam vergi gideri | (50.686.047) | (11.243.213) | (10.556.409) | (550.298) |

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

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25’dir (2022: %23).

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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, 4936 sayılı ve 21 Aralık 2021 tarihli Cumhurbaşkanı Kararı’na istinaden %10 olarak belirlenmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Cari vergi yükümlülüğü: | | |
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (50.985.705) | (18.843.690) |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | 48.042.744 | 19.797.341 |
| Yabancı para çevrim farkı | (6.348.563) | (2.425.559) |
| Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler | (9.291.524) | (1.471.908) |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem vergi giderinin analizi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Vergi öncesi kar | 97.074.631 | 138.875.759 |
| Kurumlar vergisi | (24.268.658) | (31.941.425) |
| Vergiden muaf kar (başlıca temettü geliri) | 58.059.217 | 33.406.257 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (11.178.471) | (1.027.690) |
| Diğer istisnalar | 1.174.861 | 978.660 |
| Kurumlar vergisi çevrim etkisi | (6.348.563) | (2.723.813) |
| Diğer ve çevrim etkileri | (68.424.091) | (15.092.854) |
| Dönem vergi gideri | (50.985.705) | (16.400.865) |

Ertelenmiş Vergi:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü) dağılımı aşağıdadır:

| | Kümülatif Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü) | |
|---|--------------------------|------------------------|--|----------------------|
| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Finansal yatırımlar ve iştirakler | (19.549.800.538) | (7.713.977.962) | (977.490.016) | (385.699.093) |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılığı | 534.886 | 560.967 | 133.722 | 129.022 |
| Personele ödenecek prim karşılığı | -- | 934.915 | -- | 215.030 |
| Toplam | (19.549.265.652) | (7.712.482.080) | (977.356.294) | (385.355.041) |
| Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | | (977.356.294) | (385.355.041) |

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|---------------|
| 1 Ocak bakiyesi | (385.355.041) | (209.168.360) |
| Ertelenmiş vergi gideri | 299.658 | 5.844.456 |
| Yabancı para çevrim farkı | (218.397.732) | (109.412.637) |
| Doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen | (373.903.179) | (6.815.091) |
| 30 Eylül bakiyesi | (977.356.294) | (319.551.632) |

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

DİPNOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

(b) Finansal risk yönetimi

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

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

(b.1) Kredi riski yönetimi

Şirket’in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan kredi riski bulunmamakta olup (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır), 706.744.239 TL tutarında banka mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 574.617.102 TL).

(b.2) Likidite risk yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gerekliliklerini göz önünde bulundurarak likidite riskini yönetmektedir. Şirket’in finansal yükümlülük olarak finansal borcu bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır). Şirket’in finansal yükümlülük olarak 437.596 TL (31 Aralık 2022: 185.400 TL) tutarında ticari borcu bulunmakta olup, vadesi 1 aydan kısadır. Bu tutarın 298.052 TL’si (31 Aralık 2022: 102.851 TL) ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(c) Piyasa riski

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

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

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

(d) Fiyat riski

Şirket’in özet konsolide finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilen ve satılmaya hazır finansal yatırımları içerisinde yer alan hisse senetleri fiyat riskine maruz kalmaktadır. Borsa İstanbul’daki BMBYH hisse değerinin endeksinin %10 artması/azalması ve tüm diğer değişkenlerin sabit kalması durumunda, söz konusu finansal yatırımların değer değişimleri sebebiyle diğer kapsamlı gelir 906.194.978 TL (31 Aralık 2022: 108.205.267 TL) daha yüksek/(düşük) olurdu.

(e) Kur riski yönetimi

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

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

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

| 30 Eylül 2023 | | | |
|--|--------------------|---------------|--------------------|
| | Döviz Pozisyonu | | |
| | TL Karşılığı | Avro | TL |
| 1. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 1.689.389 | 30.223 | 811.993 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 26.665.804 | -- | 26.665.804 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 28.355.193 | 30.223 | 27.477.797 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- |
| 8. DURAN VARLIKLAR | -- | -- | -- |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 28.355.193 | 30.223 | 27.477.797 |
| 10. Ticari Borçlar | 437.596 | -- | 437.596 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 192.267 | -- | 192.267 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 629.863 | -- | 629.863 |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 977.698.913 | -- | 977.698.913 |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 977.698.913 | -- | 977.698.913 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 978.328.776 | -- | 978.328.776 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (949.973.583) | 30.223 | (950.850.979) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 1.251.793 | 30.223 | 374.397 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | -- | -- | -- |
| 26. İthalat | -- | -- | -- |

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

| 31 Aralık 2022 | | | |
|---|--------------------|---------------|--------------------|
| | Döviz Pozisyonu | | |
| | TL Karşılığı | Avro | TL |
| 1. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 167.635.121 | 64.069 | 166.357.915 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 21.923.957 | -- | 21.923.957 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 189.559.078 | 64.069 | 188.281.872 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 420.450 | -- | 420.450 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 420.450 | -- | 420.450 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 189.979.528 | 64.069 | 188.702.322 |
| 10. Ticari Borçlar | 185.400 | -- | 185.400 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 73.390 | -- | 73.390 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 258.790 | -- | 258.790 |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 385.842.618 | -- | 385.842.618 |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 385.842.618 | -- | 385.842.618 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 386.101.408 | -- | 386.101.408 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (196.121.880) | 64.069 | (197.399.086) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 167.449.721 | 64.069 | 166.172.515 |
| 22. Döviz hedge'i için 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 | -- | -- | -- |

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Avro € ve Türk Lirası, ABD Doları karşısında %20 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, TL para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerde, kur değişimi neticesinde oluşan farkın kar/zarara olan vergi öncesi etkisi (+)/(-) 189.994.717 TL (31 Aralık 2022: (+)/(-) 39.224.376 TL) daha yüksek veya düşük olacaktı.

(f) Faiz oranı riski yönetimi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in değişken faiz yükü taşıyan finansal borcu bulunmamaktadır.

DİPNOT 14- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.