

**BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA
ANONİM ŐİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
Dönen Varlıklar		510.207.181	94.562.936
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	481.386.977	78.350.995
Türev Araçlar		5.001.382	--
Peşin Ödenmiş Giderler		2.989.677	--
Diğer Dönen Varlıklar	7	20.829.145	16.211.941
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		20.829.145	16.211.941
Duran Varlıklar		8.590.258.128	5.836.370.738
Finansal Yatırımlar	5	3.420.816.635	2.301.716.147
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	5.169.434.567	3.534.538.092
Diğer Duran Varlıklar		6.926	116.499
TOPLAM VARLIKLAR		9.100.465.309	5.930.933.674

Sayfa 6 ile 27 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.842.536	37.521.796
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	7.525.611	31.493.162
Ticari Borçlar		175.805	121.009
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	4	106.577	32.238
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar		69.228	88.771
Diğer Borçlar		1.605.073	1.692.927
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar		1.280.440	1.297.750
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		324.633	395.177
Kısa Vadeli Karşılıklar		74.186	407.380
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		74.186	407.380
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	5.461.861	3.807.318
Uzun Vadeli Yükümlülükler		319.730.115	209.624.895
Uzun Vadeli Karşılıklar		178.483	456.535
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		178.483	456.535
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	319.551.632	209.168.360
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) (*)		972.270.580	842.783.842
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yabancı Para Çevrim Farkları		6.567.490.397	4.270.884.156
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
'Yasal Yedekler		71.434.906	54.409.491
Geçmiş Yıllar Karları		321.761.749	235.803.153
Net Dönem Karı		827.673.100	274.644.415
Toplam Özkaynaklar		8.765.892.658	5.683.786.983
TOPLAM KAYNAKLAR		9.100.465.309	5.930.933.674

(*) “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 27 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Hasılat	10	167.332.264	43.510.275	10.847.327	1.211.606
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		167.332.264	43.510.275	10.847.327	1.211.606
Genel Yönetim Giderleri		(31.464.310)	(18.349.368)	(7.682.074)	(4.167.376)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		473.641	896.978	(10.926)	38.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(50.200)	(24.823)	(28.160)	(3.059)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		136.291.395	26.033.062	3.126.167	(2.920.402)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		8.673.295	5.014.718	4.505.329	297.857
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(6.088.931)	(5.371.198)	(1.881.430)	(1.551.618)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	699.353.750	175.548.677	324.853.550	101.809.850
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		838.229.509	201.225.259	330.603.616	97.635.687
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	(16.400.865)	(13.747.200)	(5.023.601)	934.306
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	5.844.456	(2.387.320)	4.473.303	(524.148)
DÖNEM KARI (ZARARI)		827.673.100	185.090.739	330.053.318	98.045.845
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		827.673.100	185.090.739	330.053.318	98.045.845
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç		0,294284	0,065810	0,117352	0,034861
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar (*)		136.301.829	(59.390.361)	105.537.081	(10.298.805)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		2.296.606.241	623.889.705	763.074.279	55.149.852
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		--	262.515	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		--	81.168	--	(24.058)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	12	(6.815.091)	2.900.781	(5.276.854)	519.751
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.426.092.979	567.743.808	863.334.506	45.346.740
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.253.766.079	752.834.547	1.193.387.824	143.392.585
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		3.253.766.079	752.834.547	1.193.387.824	143.392.585

(*) “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 27 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 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	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve / veya Sınıflandırmaya Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	961.494.921	1.825.003.774	(210.012)	(64.934)	47.046.401	165.631.710	152.571.685	3.156.735.471
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	7.363.090	145.208.595	(152.571.685)	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	(56.420.843)	623.889.705	210.012	64.934	--	--	185.090.739	752.834.547
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	(75.037.152)	--	(75.037.152)
30 Eylül 2021 itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş bakiye	28.125.000	(23.538.074)	675.000	905.074.078	2.448.893.479	--	--	54.409.491	235.803.153	185.090.739	3.834.532.866
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 (gider)	--	--	--	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

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 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>
Dipnotlar	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		
Dönem (zararı) karı	827.673.100	185.090.739
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(238.281.797)	(102.820.882)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(611.246)	111.538
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(818.422)	496.192
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	451.945.212	55.985.545
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(699.353.750)	(175.548.677)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	12 10.556.409	16.134.520
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı/(zararı)	589.391.303	82.269.857
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	--	34
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(2.989.677)	--
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	74.339	34.558
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(19.543)	23.568
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	(17.310)	(734.052)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	(70.544)	1.310
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(4.507.631)	(2.941.687)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	581.860.937	78.653.588
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması	--	28.519.846
Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	--	(580.069.000)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	--	(580.069.000)
Ödenen faiz	(6.088.931)	(5.371.198)
Alınan faiz	6.907.353	4.875.006
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(17.470.135)	(7.639.584)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	(16.651.713)	(559.684.930)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(23.967.551)	(9.284.585)
Ödenen temettümler	(171.660.404)	(75.037.152)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(195.627.955)	(84.321.737)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)	369.581.269	(565.353.079)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	33.454.713	106.097.131
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	403.035.982	(459.255.948)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	78.350.995	518.236.620
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	481.386.977	58.980.672

Sayfa 6 ile 27 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloları tamamlayıcı parçalarıdır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 : Baltalimanı Cad. No: 5 Rumelihisarı Sarıyer - İstanbul

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

Borusan Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yasal sermaye yapısı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Borusan Holding A.Ş.	10.469.793	37,23	10.469.793	37,23
Borusan İstikbal Ticaret T.A.Ş.	8.104.742	28,82	8.104.742	28,82
Halka Açık	2.641.076	9,39	2.641.076	9,39
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

(*) Nurhan Kocabıyık'ın 267.610,50 adet (%0,95), Nükhet Özmen'in 221.110,25 adet (%0,79) ve Zeynep Hamedî'nin 386.935,25 adet (%1,38) halka açık olan kısımdan hisseleri bulunmaktadır.

(**) Şirket Yönetim Kurulu toplanarak, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Temmuz 2016 tarihli açıklaması doğrultusunda, 22 Temmuz 2016 tarihli hisse geri alım kararına ek olarak, olağandışı gelişmelerin etkisinin asgariye indirilmesi ve Borsa'da Şirket'in paylarında sağlıklı fiyat oluşumuna uygun bir ortamın sağlanmasına katkıda bulunulması amacıyla ve kurulun ikinci bir duyurusuna kadar uygulanmak üzere borsada nominal bedeli 1.700.000 TL tutarına kadar olan kendi paylarının geri alımının gerçekleştirilmesine ve söz konusu geri alımlar için ayrılacak fonun 40.000.000 TL olarak belirlenmesine karar vermiştir. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nominal değeri 668.890 TL olan hisseleri 23.538.074 TL bedel ile geri alım işlemi gerçekleştirmiş olup, 2022 yılı içerisinde yeni alım olmamıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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
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 Lojistik Dağıtım Depolama Taşımacılık ve Ticaret A.Ş. (Borusan Lojistik)	İstanbul/Türkiye
Lojistik	Borusan Tedarik Zinciri Çözümleri ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul/Türkiye
Otomotiv Yan Sanayi	Supsan Motor Supapları Sanayii ve Ticareti 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 Artırma Ticareti, İletişim ve Bilgi Hizmetleri A.Ş. (Otomax)	İstanbul/Türkiye
E-Ticaret	Borusan Araç Pazarlama Ticaret Ltd. Şti.	İstanbul/Türkiye

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde çalışan ortalama personel sayısı sırasıyla 8 ve 9'dur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Şirket, 30 Eylül 2022 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 2022 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 konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide 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 2022 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 UMS 21, "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca USD olarak belirlemiştir. Bu yüzden Şirket, finansal tablo kalemlerinin değerlendirilmesinde USD'yi kullanmakla birlikte finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL'yi belirlemiştir.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, UMS 21 uyarınca, ilk etapta Grup'un 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'ne 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 UMS 21 çerçevesinde bulunan USD tutarları bilanço kalemleri (bazı özkaynak hesapları hariç) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 USD = 18,5187 TL), gelir tablosu kalemleri ise dokuz aylık ortalama döviz kuru ile (1 USD = 15,8812 TL) TL'ye (31 Aralık 2021 bilanço kalemleri 1 USD = 12,9775 TL; 30 Eylül 2021 gelir tablosu kalemleri dokuz aylık ortalama döviz kuru ile 1 USD = 8,0908 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. 2021 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 2022 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 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığını değerlendirirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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

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.

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

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. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (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 olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar 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.

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Menkul Kıymetler	43.982	18.804
Banka		
- Vadesiz mevduat	621.191	438.640
- Vadeli mevduat	480.721.804	77.893.551
	481.386.977	78.350.995

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 90.872 TL tutarında vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %12,26 olup vade tarihi 3 Ekim 2022'dir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 105.107 TL tutarında vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %24 olup vade tarihi 3 Ocak 2022'dir). 117.849.599 TL karşılığı tutarında vadeli ABD\$ mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %2,26 olup vade tarihi 3 Ekim 2022'dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 77.788.444 TL karşılığı tutarında vadeli ABD\$ mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %0,60 olup vade tarihi 3 Ocak 2022'dir). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 362.781.333 TL Avro€ vadeli mevduatın efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı ise yıllık %2,13 olup vade tarihi 3 Ekim -17 Ekim 2022'dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Avro € vadeli mevduatı bulunmamaktadır).

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içindeki para birimlerinin tutarları aşağıda belirtildiği gibidir:

Döviz cinsi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD (\$)	6.377.588	118.104.639	6.016.578	78.080.135
AVRO (€)	20.003.359	362.850.926	4.671	68.581
TL	-	431.412	-	202.279
		481.386.977		78.350.995

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borusan Holding	106.577	32.238
	106.577	32.238

b) İlişkili Taraflarla İşlemler

	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Danışmanlık Gideri				
Borusan Holding	11.331.204	4.266.581	5.825.161	2.049.768
	11.331.204	4.266.581	5.825.161	2.049.768
Kira Gideri				
Borusan Holding	758.010	286.502	591.024	238.133
Borusan Otomotiv Premium	332.743	177.623	179.173	50.831
	1.090.753	464.125	770.197	288.964
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar				
Maaş, prim ve benzeri ücretler	786.860	273.549	663.275	244.761
Taşıt, araç ve diğer giderler	386.914	203.751	176.663	55.337
	1.173.774	477.300	839.938	300.098

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 (%)	31 Aralık 2021 (%)	30 Eylül 2022 (%)	31 Aralık 2021 (%)
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	26,18	26,18
Borusan Otomotiv Pazarlama (*)	26,00	26,00	26,18	26,18
Borusan Otomotiv Premium (*)	26,00	26,00	26,18	26,18
Diğer				
Borusan Lojistik	18,07	18,07	18,07	18,07
Otomax	18,17	18,17	20,36	20,36
Supsan	10,02	10,02	10,02	10,02
Borusan Teknoloji	15,21	15,21	15,35	15,35
Borusan Tedarik Zinciri	18,07	18,07	18,07	18,07
Borusan Araç Pazarlama	9,50	9,50	9,50	9,50

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 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 Araç Pazarlama	12.698.484	5.422.064	--	--	--	18.120.548
	2.301.716.147	982.798.659	--	136.301.829	--	3.420.816.635
1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021						
	1 Ocak 2021	Yabancı Para Çevrim Farkları	Cari Dönem Girişleri	Değer (Artışı)/Azalışı	Transferler	Bilançoda Taşınan Tutar
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar						
Borçelik	481.953.393	98.668.968	--	--	--	580.622.361
BMBYH	357.894.878	73.270.813	--	(137.265.373)	--	293.900.318
Borusan Lojistik	557.215.223	114.077.111	--	--	--	671.292.334
BMGS (*)	855.389.351	110.260.797	580.069.000	77.875.012	(1.623.594.160)	--
Supsan	12.410.180	2.540.699	--	--	--	14.950.879
Borusan Tedarik Zinciri	23.745	4.861	--	--	--	28.606
Borusan Araç Pazarlama	7.158.385	1.465.516	--	--	--	8.623.901
	2.272.045.155	400.288.765	580.069.000	(59.390.361)	(1.623.594.160)	1.569.418.399

(*) 17 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan Holding A.Ş.'nin Borusan Makina ve Güç Sistemleri Sanayi ve Tic. A.Ş.'de sahip olduğu 8.292.000 TL miktarına tekabül eden 829.200.000 adet payı Şirket tarafından 70.000.000 USD'ye devralınmıştır. Pay Devri'nin gerçekleşmesi ile Şirket'in BMGS'deki pay sahipliği oranı %18,80'den %29,25'e yükselmiştir. Bu işlemin bir sonucu olarak, BMGS özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmeye başlanmış ve finansal yatırımlar hesabından transfer edilmiştir.

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021				Bilançoda Taşman Tutar
	1 Ocak 2021 Özkaynak Yöntemi Sonrası	Cari Dönem Özkaynak Yöntemi Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Transferler	
Borusan Oto	231.908.596	(4.546.438)	47.478.005	--	274.840.163
Borusan Otomotiv	92.802.733	(3.784.800)	18.999.244	--	108.017.177
Borusan Otomotiv Pazarlama	34.907.074	(12.496.441)	7.146.427	--	29.557.060
Borusan Otomotiv Premium	109.619.316	12.819.839	22.442.055	--	144.881.210
BMGS (*)	--	64.446.388	109.053.362	1.623.594.160	1.797.093.910
	469.237.719	56.438.548	205.119.093	1.623.594.160	2.354.389.520

(*) 17 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Borusan Holding A.Ş.'nin Borusan Makina ve Güç Sistemleri Sanayi ve Tic. A.Ş.'nde sahip olduğu 8.292.000 TL miktarına tekabül eden 829.200.000 adet payı Şirket tarafından 70.000.000 USD' ye devralınmıştır. Pay Devri'nin gerçekleşmesi ile Şirket'in BMGS'deki pay sahipliği oranı %18,80' den %29,25'e yükselmiştir. Bu işlemin bir sonucu olarak, BMGS özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmeye başlanmış ve finansal yatırımlar hesabından transfer edilmiştir.

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 2022	30 Eylül 2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	(205.457.750)	(39.668.070)
Özsermaye Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştiraklerden Sağlanan Temettülerin Geri Çekilmesi	(484.341.344)	(95.769.294)
Net Dönem Karı (Zararı) ve Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	815.500.233	191.875.912
Toplam Özsermaye Yöntemi Etkisi	125.701.139	56.438.548

Borusan Oto, Borusan Otomotiv, Borusan Otomotiv Pazarlama, Borusan Otomotiv Premium ve BMGS'ye 30 Eylül 2022 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 2022 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 2022					
	BMGS	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium
Aktifler	16.419.107.719	5.147.717.722	4.766.863.696	753.344.178	2.942.209.214
Yükümlülükler	12.965.186.598	2.501.652.900	3.249.815.753	550.758.320	1.876.224.826
Özsermaye	3.453.921.121	2.646.064.822	1.517.047.943	202.585.858	1.065.984.388
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
31 Aralık 2021					
	BMGS	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium
Aktifler	10.166.916.211	4.082.415.327	2.464.732.512	653.636.712	2.147.047.149
Yükümlülükler	8.113.286.382	1.949.711.396	1.660.063.466	472.504.769	1.284.529.747
Özsermaye	2.053.629.829	2.132.703.931	804.669.046	181.131.943	862.517.402
1 Ocak - 30 Eylül 2021					
	BMGS (*)	Borusan Oto	Borusan Otomotiv	Borusan Otomotiv Pazarlama	Borusan Otomotiv Premium
Net Satışlar	2.676.914.582	3.433.972.194	4.114.856.644	1.049.170.151	508.720.936
Net Dönem (Zararı)/Karı	187.098.409	119.624.512	199.989.320	83.901.467	69.397.460

(*) 2021 yılında özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirmeye geçildikten sonraki sonuçlarını göstermektedir.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	20.825.087	16.204.375
Diğer	4.058	7.566
	20.829.145	16.211.941

DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli finansal borçlanmalar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	7.525.611	31.493.162
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar:	7.525.611	31.493.162

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin özet bilgi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Faiz oranı (%)
TL krediler	7.525.611	7.525.611	%17,55	31.493.162	31.493.162	%15,75-%18,5
	7.525.611			31.493.162		

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - TEMETTÜ GELİRLERİ

	1 Ocak 2022 - 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Borçelik (*)	167.332.264	10.847.327	31.952.294	889.757
BMGS (**)	--	--	11.557.981	321.849
	167.332.264	10.847.327	43.510.275	1.211.606

(*) Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gelir tablosu kalemlerini fonksiyonel para birimi olan ABD Doları'ndan, sunum para birimi olan Türk Lirası'na TCMB tarafından belirlenen ilgili dönemin ortalama kurunu kullanarak dönüş yapmaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin sonucunda 3. çeyrekte ortaya çıkan çevrim farklarıdır.

(**) BMGS, 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hesabında muhasebeleştiğinden temettü gelirleri elimine olmaktadır.

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN ZARARLARINDAN PAYLAR

	1 Ocak 2022 - 1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	1 Ocak 2021 - 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Borusan Otomotiv	342.748.503	186.814.416	52.358.601	24.436.611
BMGS	206.226.990	70.108.055	59.130.445	43.263.136
Borusan Oto	59.231.619	32.935.481	23.924.902	15.342.123
Borusan Otomotiv Premium	36.469.826	8.404.375	18.168.741	8.458.278
Borusan Otomotiv Pazarlama	54.676.812	26.591.223	21.965.988	10.309.702
	699.353.750	324.853.550	175.548.677	101.809.850

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Cari vergi (gideri) geliri	(16.400.865)	(5.023.601)	(13.747.200)	934.306
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	5.844.456	4.473.303	(2.387.320)	(524.148)
Toplam vergi gideri	(10.556.409)	(550.298)	(16.134.520)	410.158

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23'tür (2021: %25).

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı % 23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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 Cumhurbaşkanlığı Kararı’na istinaden %10 olarak belirlenmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(16.400.865)	(13.365.975)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	13.662.817	16.279.173
Yabancı para çevrim farkı	(2.723.813)	(6.720.516)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	(5.461.861)	(3.807.318)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dönem vergi giderinin analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	138.875.759	25.676.582
Kurumlar vergisi	(31.941.425)	(6.419.146)
Vergiden muaf kar (başlıca temettü geliri)	33.406.257	10.654.021
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.027.690)	(618.472)
Diğer istisnalar	978.660	684.502
Kurumlar vergisi çevrim etkisi	(2.723.813)	(1.278.581)
Diğer ve çevrim etkileri	(15.092.854)	(16.769.524)
Dönem vergi gideri	(16.400.865)	(13.747.200)

BORUSAN YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar ve iştirakler	(6.398.084.766)	(4.193.309.648)	(319.904.241)	(209.665.543)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	252.669	863.915	58.111	198.700
Personele ödenecek prim karşılığı	1.280.440	1.297.750	294.498	298.483
Toplam	(6.396.551.657)	(4.191.147.983)	(319.551.632)	(209.168.360)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(319.551.632)	(209.168.360)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	(209.168.360)	(110.011.420)
Ertelenmiş vergi gideri	5.844.456	(2.387.320)
Yabancı para çevrim farkı	(109.412.637)	(22.937.174)
Doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	(6.815.091)	2.900.781
30 Eylül bakiyesi	(319.551.632)	(132.435.133)

DİPNOT 13 - 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.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

(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 kullanımını 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 2021: Bulunmamaktadır), 481.342.995 TL tutarında banka mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 78.332.191 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 7.525.611 TL tutarında finansal borcu bulunmakta olup vadesi 25 Ekim 2022'dir (31 Aralık 2021: 31.493.162 TL, vadesi 2 Mart 2022 ile 4 Mart 2022). Şirket'in finansal yükümlülük olarak 175.805 TL (31 Aralık 2021: 121.009 TL, vadesi 1 aydan kısa) tutarında ticari borcu bulunmakta olup, vadesi 1 aydan kısadır. Bu tutarın 106.577 TL'si (31 Aralık 2021: 32.238 TL) ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

(c) Piyasa riski

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

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (devamı)**

(c) Piyasa riski (devamı)

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 61.923.537 TL (30 Eylül 2021: 29.390.032 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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

	30 Eylül 2022		
	Döviz Pozisyonu TL Karşılığı	Avro	TL
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	363.282.338	20.003.359	431.412
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	20.829.145	--	20.829.145
4. DÖNEN VARLIKLAR	384.111.483	20.003.359	21.260.557
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	6.926	--	6.926
8. DURAN VARLIKLAR	6.926	--	6.926
	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	384.118.409	20.003.359	21.267.483
10. Ticari Borçlar	175.805	--	175.805
11. Finansal Yükümlülükler	7.525.611	--	7.525.611
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	74.186	--	74.186
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.775.602	--	7.775.602
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	319.730.115	--	319.730.115
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	319.730.115	--	319.730.115
	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	327.505.717	--	327.505.717
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)	56.612.692	20.003.359	(306.238.234)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	355.580.922	20.003.359	(7.270.004)
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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (devamı)**

	31 Aralık 2021		
	Döviz Pozisyonu TL Karşılığı	Avro	TL
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	270.860	4.671	202.279
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	16.211.941	-	16.211.941
4. DÖNEN VARLIKLAR	16.482.801	4.671	16.414.220
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	116.499	-	116.499
8. DURAN VARLIKLAR	116.499	-	116.499
9. TOPLAM VARLIKLAR	16.599.300	4.671	16.530.719
10. Ticari Borçlar	121.009	-	121.009
11. Finansal Yükümlülükler	31.493.162	-	31.493.162
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	407.380	-	407.380
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	32.021.551	-	32.021.551
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	209.624.895	-	209.624.895
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	209.624.895	-	209.624.895
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	241.646.446	-	241.646.446
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)	(225.047.146)	4.671	(225.115.727)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(31.343.311)	4.671	(31.411.892)
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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2022 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 (+)/(-) 11.322.538 TL (31 Aralık 2021: (+)/(-) 45.009.429 TL) daha yüksek veya düşük olacaktı.

(f) Faiz oranı riski yönetimi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faiz yükü taşıyan finansal borcu bulunmamaktadır.

DİPNOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....