

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal
tablolar ve bağımsız denetçi raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Eylül 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardının muhasebeleştirilmesi ve finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğünün finansal tablolarda yer alması ve ilgili önemli açıklamalar	
Dipnot 5'de açıklandığı üzere Şirket, finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını TFRS 9 "Finansal Araçlar Standardı" uyarınca muhasebelemektedir. Tarafımızca finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığının kilit denetim konusu olarak değerlendirilme sebepleri: - TFRS 9 beklenen kredi zararları hesaplamasına tabi olan bilanço içi ve bilanço dışı finansal varlıkların finansal tablolar açısından önemli bakiye oluşturması. - TFRS 9 uygulamalarının karmaşık ve kapsamlı olması - Beklenen kredi zararlarının hesaplanması için yönetim tarafından oluşturulan politikaların mevzuat ve diğer uygulamalara gerekliliklerine uygunluğuna ilişkin riskler taşıması - Beklenen kredi zararlarında kullanılan tahmin ve varsayımların yeni, önemli ve karmaşık olması - TFRS 9'un getirdiği kapsamlı ve karmaşık açıklama gerekliliklerinden oluşmaktadır.	Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Şirket'in geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi - Yönetim tarafından belirlenen anahtar muhakemeler ve tahminler ile beklenen zarar hesaplamasında kullanılan yöntemler, muhakemeler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, standart gereklilikleri, sektör ve global uygulamalar gözetilerek değerlendirilmesi - Beklenen kredi zararlarının hesaplanması sürecinde belirlenen kredi riskindeki önemli artış, temerrüt tanımı, yeniden yapılandırma tanımı, temerrüt olasılığı, temerrüt halinde kayıp, temerrüt tutarı ve makro-ekonomik değişkenler ile ilgili temel ve önemli tahminlerin ve varsayımların finansal risk yönetimi uzmanları tarafından Şirket'in geçmiş performansına, mevzuata ve gelecek ile ilgili tahmin yapılan diğer süreçlerine uygunluğunun değerlendirilmesi - Model süreci sonrasında yapılan veya yapılması gereken güncellenmelerin gerekliliğinin ve doğruluğunun değerlendirilmesi.

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

Şirket yönetimi; finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



**Building a better
working world**

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

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

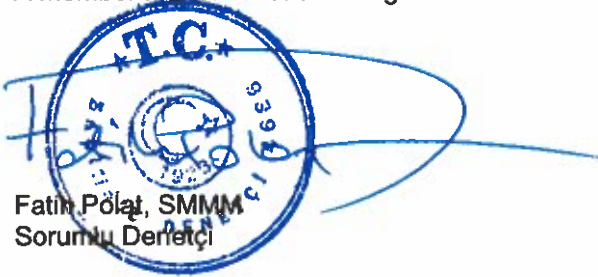
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ekim 2022 – 30 Eylül 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatih Polat'tır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



4 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

İçindekiler

Sayfa

Finansal durum tablosu (Bilanço)	1 - 2
Nazım hesaplar tablosu	3
Kar veya zarar tablosu	4
Kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynaklar değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Kar dağıtım tablosu	8
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 - 42

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu (bilanço)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem		
		30 Eylül 2023			30 Eylül 2022		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR VE ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)	4	42.686	105.089	147.775	83.027	67.144	150.171
II. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	12	-	569	569	-	45	45
IV. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)		-	-	-	-	-	-
V. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR	5	1.442.823	4.507.634	5.950.457	1.272.143	2.112.121	3.384.264
5.1 Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		-	-	-	-	-	-
5.1.2 Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2 Tasarruf Finansman Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Tasarruf Fon Havuzundan		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Özkaynaklardan		-	-	-	-	-	-
5.3 Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.1 Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.3.3 Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.4 Kiralama İşlemleri (Net)	5	1.446.855	4.514.298	5.961.153	1.274.829	2.112.895	3.387.724
5.4.1 Finansal Kiralama Alacakları	5	2.079.140	5.076.751	7.155.891	1.762.839	2.311.654	4.074.493
5.4.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.3 Kazanılmamış Gelirler (-)	5	(632.285)	(562.453)	(1.194.738)	(488.010)	(198.759)	(686.769)
5.5 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.6 Takipteki Alacaklar	5	614	718	1.332	20.063	21.477	41.540
5.7 Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)	5	(4.646)	(7.382)	(12.028)	(22.749)	(22.251)	(45.000)
VI. ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
6.1 İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	6	6.059	-	6.059	10.438	-	10.438
VIII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7	2.502	-	2.502	3	-	3
IX. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-	-	-	-
X. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	22	567	-	567	-	-	-
XI. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	9	12.501	-	12.501	8.333	-	8.333
XII. DİĞER AKTİFLER	11	78.726	613.091	691.817	75.153	280.220	355.373
ARA TOPLAM		1.585.864	5.226.383	6.812.247	1.449.097	2.459.530	3.908.627
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	10	-	-	-	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
VARLIK TOPLAMI		1.585.864	5.226.383	6.812.247	1.449.097	2.459.530	3.908.627

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu (bilanço)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 30 Eylül 2023			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 30 Eylül 2022		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALINAN KREDİLER	13	829.560	4.575.944	5.405.504	849.289	2.152.663	3.001.952
II. FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-	-	-	-
III. TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	8	-	-	-	5.359	-	5.359
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-	-
VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	12	-	1.552	1.552	-	1.294	1.294
VIII. KARŞILIKLAR	15	59.684	-	59.684	48.928	-	48.928
8.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
8.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	15	36.323	-	36.323	20.887	-	20.887
8.3 Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
8.4 Diğer Karşılıklar	15	23.361	-	23.361	28.041	-	28.041
IX. CARİ VERGİ BORCU	22	-	-	-	11.549	-	11.549
X. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
XI. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XII. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	76.143	513.439	589.582	69.880	207.886	277.766
ARA TOPLAM		965.387	5.090.935	6.056.322	985.005	2.361.843	3.346.848
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV. ÖZKAYNAKLAR		755.925	-	755.925	561.779	-	561.779
14.1 Ödenmiş Sermaye	16	234.000	-	234.000	234.000	-	234.000
14.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
14.2.2 Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
14.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(8.917)	-	(8.917)	(4.850)	-	(4.850)
14.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
14.5 Kar Yedekleri		175.431	-	175.431	179.665	-	179.665
14.5.1 Yasal Yedekler		52.358	-	52.358	51.888	-	51.888
14.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.5.3 Olağanüstü Yedekler		123.073	-	123.073	127.777	-	127.777
14.5.4 Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.6 Kar veya Zarar		355.411	-	355.411	152.964	-	152.964
14.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		152.964	-	152.964	18.979	-	18.979
14.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı		202.447	-	202.447	133.985	-	133.985
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		1.721.312	5.090.935	6.812.247	1.546.784	2.361.843	3.908.627

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nazım hesaplar tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem		
		30 Eylül 2023			30 Eylül 2022		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
III. TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
IV. ALINAN TEMİNATLAR	5	8.694.802	27.279.700	35.974.502	6.789.994	14.413.122	21.203.116
V. VERİLEN TEMİNATLAR	25	648	-	648	1.358	-	1.358
VI. TAAHHÜTLER		103.177	1.420.598	1.523.775	146.843	811.293	958.136
6.1 Cayılamaz Taahhütler	25	-	81.482	81.482	-	72.510	72.510
6.2 Cayılabilir Taahhütler	25	103.177	1.339.116	1.442.293	146.843	738.783	885.626
6.2.1 Kiralama Taahhütleri		103.177	1.339.116	1.442.293	146.843	738.783	885.626
6.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		103.177	1.339.116	1.442.293	146.843	738.783	885.626
6.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VII. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	12	35.081	31.353	66.434	30.667	28.364	59.031
7.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
7.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		35.081	31.353	66.434	30.667	28.364	59.031
7.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		35.081	31.353	66.434	30.667	28.364	59.031
7.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VIII. EMANET KIYMETLER		-	-	-	-	-	-
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		8.833.708	28.731.651	37.565.359	6.968.862	15.252.779	22.221.641

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
		1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ		624.774	349.136
FAKTÖRİNG GELİRLERİ		-	-
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		-	-
1.1.1 İskontolu		-	-
1.1.2 Diğer		-	-
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
1.2.1 İskontolu		-	-
1.2.2 Diğer		-	-
FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
KİRALAMA GELİRLERİ	18	624.774	349.136
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		624.774	349.136
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
TASARRUF FINANSMAN GELİRLERİ		-	-
1.8 Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları		-	-
1.9 Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)	21	(354.116)	(185.616)
2.1 Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kâr Payları		-	-
2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(328.573)	(179.219)
2.3 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.4 Finansal Kiralama Giderleri		(1.086)	(768)
2.5 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.6 Diğer Faiz Giderleri		-	-
2.7 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(24.457)	(5.629)
III. BRÜT K/Z (I+II)		270.658	163.520
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(128.187)	(64.816)
4.1 Personel Giderleri		(77.976)	(38.152)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(1.816)	(586)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(46.935)	(23.914)
4.5 Diğer		(1.460)	(2.164)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III + IV)		142.471	98.704
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	16.832.195	10.588.583
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		20.821	16.647
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı		8.226	2.951
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		16.721.116	10.497.805
6.7 Diğer		82.032	71.180
VII. KARŞILIK GİDERLERİ (-)		(30.468)	(14.566)
7.1 Özel Karşılıklar		(30.468)	(14.566)
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3 Genel Karşılıklar		-	-
7.4 Diğer		-	-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	20	(16.680.308)	(10.479.571)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-
8.4 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		(2.022)	(5.285)
8.5 Kambiyo İşlemleri Zararı		(16.659.731)	(10.437.188)
8.6 Diğer		(18.555)	(37.098)
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		263.890	193.150
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR		-	-
XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		263.890	193.150
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	22	(61.443)	(59.165)
14.1 Cari Vergi Karşılığı		(63.405)	(55.604)
14.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	9	(4.149)	(3.561)
14.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)	9	6.111	-
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		202.447	133.985
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Kârları		-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
17.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
19.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
19.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-	-
XXI. NET DÖNEM KÂRI/ZARARI (XV+XX)		202.447	133.985
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		-	-

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
		1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
I. Dönem Karı/Zararı		202.447	133.985
II. Diğer Kapsamlı Gelirler		(4.067)	(4.850)
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.067)	(4.850)
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(6.273)	(6.466)
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	9	2.206	1.616
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Ve/Veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6 Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III. Toplam Kapsamlı Gelir (I+II)		198.380	129.135

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM (01.10.2021 – 30.09.2022)															
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	268.086	(37.957)	98.267	562.396
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	268.086	(37.957)	98.267	562.396
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(4.850)	-	-	-	-	-	-	-	(4.850)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.979)	18.979	-	-
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133.985	133.985
XII. Kâr Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.442)	37.957	(98.267)	(129.752)
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.442)	37.957	(98.267)	(129.752)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)		234.000	-	-	-	-	(4.850)	-	-	-	-	179.665	18.979	133.985	561.779
CARI DÖNEM (01.10.2022 – 30.09.2023)															
I. Dönem Başı Bakiyesi	16	234.000	-	-	-	-	(4.850)	-	-	-	-	179.665	18.979	133.985	561.779
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	16	234.000	-	-	-	-	(4.850)	-	-	-	-	179.665	18.979	133.985	561.779
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(4.067)	-	-	-	-	-	-	-	(4.067)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202.447	202.447
XII. Kâr Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.234)	133.985	(133.985)	(4.234)
12.1 Dağıtılan Temettü	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.234)	-	-	(4.234)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133.985	(133.985)	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)		234.000	-	-	-	-	(8.917)	-	-	-	-	175.431	152.964	202.447	755.925

- Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
- Diğer (özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
- Yabancı para çevirim farkları,
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
- Diğer (nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları.)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		88.759	80.901
1.1.1 Alınan faizler/kiralama gelirleri		626.097	357.937
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(326.671)	(197.600)
1.1.3 Alınan temettüleri		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		-	-
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen takipteki alacaklardan tahsilatlar		-	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	19	(77.976)	(38.152)
1.1.8 Ödenen vergiler		(64.373)	(44.055)
1.1.9 Diğer		(68.318)	2.771
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim		(145.581)	(37.949)
1.2.1 Faktoring alacaklarındaki net (artış) azalış		-	-
1.2.2 Finansman kredilerindeki net (artış) azalış		-	-
1.2.3 Kiralama işlemlerinden alacaklarda net (artış) azalış	5	(2.513.723)	(1.156.745)
1.2.4 Diğer aktiflerde net (artış) azalış		(339.011)	(183.070)
1.2.5 Faktoring borçlarındaki net artış (azalış)		-	-
1.2.6 Kiralama işlemlerinden borçlarda net artış/(azalış)		(5.359)	1.175
1.2.7 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)	13	2.403.552	1.126.753
1.2.8 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.9 Diğer borçlarda net artış (azalış)		308.960	173.938
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(56.822)	42.952
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-	-
2.2 Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-	-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	6,7	(6.825)	(5.806)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	6	10.587	388
2.5 Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.6 Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.7 Satın alınan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.8 Satılan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.9 Diğer		(3.313)	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan (Kullanılan) Net Nakit Akışı		449	(5.418)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		-	-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		-	-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları		-	-
3.4 Temettü ödemeleri	16	(4.234)	(129.752)
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		(2.988)	(1.699)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit		(7.222)	(131.451)
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		61.369	43.641
V. Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (Azalış) (I+II+III+IV)		(2.226)	(50.276)
VI. Dönem Başındaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	149.999	200.275
VII. Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	147.773	149.999

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar dağıtım tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
I. Dönem kârının dağıtımı		
1.1 Dönem kârı	263.890	193.150
1.2 Ödenecek vergi ve yasal yükümlülükler (-)	(61.443)	(59.165)
1.2.1 Kurumlar vergisi (gelir vergisi)	(63.405)	(55.604)
1.2.2 Gelir vergisi kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer vergi ve yasal yükümlülükler	1.962	(3.561)
A. Net dönem kârı (1,1-1,2)	202.447	133.985
1.3 Geçmiş dönemler zararı (-)	-	-
1.4 Birinci tertip yasal yedek akçe (-)	(10.122)	(6.699)
1.5 Kurulusta bırakılması ve tasarrufu zorunlu yasal fonlar (-) ^(*)	(1.962)	-
B. Dağıtılabilir net dönem kârı [(A-(1,3+1,4+1,5)) (*)]	190.363	127.286
1.6 Ortaklara birinci temettü (-)	-	-
1.6.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.6.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.6.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.7 Personele temettü (-)	-	-
1.8 Yönetim kuruluna temettü (-)	-	-
1.9 Ortaklara ikinci temettü (-)	-	-
1.9.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.9.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.10 İkinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.11 Statü yedekleri (-)	-	-
1.12 Olağanüstü yedekler	-	-
1.13 Diğer yedekler	-	-
1.14 Özel fonlar	-	-
II. Yedeklerden dağıtım		
2.1 Dağıtılan yedekler	(4.704)	77.409
2.2 İkinci tertip yasal yedekler (-)	470	(8.601)
2.3 Ortaklara pay (-)	-	-
2.3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
2.3.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
2.4 Personele pay (-)	-	-
2.5 Yönetim kuruluna pay (-)	-	-
III. Hisse başına kâr		
3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
3.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
3.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
3.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
IV. Hisse başına temettü		
4.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
4.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
4.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
4.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-

(*) Şirket'in Genel Kurulu henüz yapılmadığından yukarıdaki tabloda Şirket yönetimi tarafından hesaplanan dağıtılabilir kar tutarı gösterilmemiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Şirket, 9 Temmuz 1997 tarihinde, İstanbul'da 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından alınan izni takiben Türkiye'de faaliyet göstermek üzere Siemens Finance and Leasing GmbH (Almanya) sermayesiyle kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu mevzuat hükümleri çerçevesinde yurtiçi ve yurtdışı finansal kiralama faaliyetlerinde bulunmak ve her çeşidi ile kiralama işlemleri yapmaktır. Şirket 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6361 sayılı "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu"("Kanun") na tabidir ve faaliyetlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun (BDDK) "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" i çerçevesinde sürdürmektedir. Hisselerinin %100'ü Siemens AG tarafından sahip olunan Şirket özel hesap dönemine tabi olup, mali yılı 9'uncu ay sonu itibarıdır.

Şirket, Esentepe, Yakacık Caddesi No:111, 34870 Kartal / İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 68'dir (30 Eylül 2022: 65).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 adet şubesi bulunmaktadır (30 Eylül 2022:1).

Şirket, finansal kiralama faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, ilişikteki konsolide olmayan finansal tablolarını, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarihli ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ", Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara ve BDDK tarafından muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (tümü "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı") uygun olarak hazırlamıştır.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK); 12 Aralık 2023 tarihli Kurul kararı uyarınca; bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağını açıklamıştır. Buna istinaden Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarında "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulanmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Kullanılan para birimi

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 Şirket'in 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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten 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, kiralamalar 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. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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 sınırsız olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. 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. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemelerini ya da "revize edilmiş kira ödemelerini 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, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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. Şirket 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, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

1 Şubat 2019 tarih ve 30673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak güncellenen “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” uyarınca ilgili finansal tablolar karşılaştırmalı olarak açıklanmıştır. Bununla birlikte, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ile raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 5 – Kiralama işlemlerinden alacaklar

Not 6 – Maddi duran varlıklar

Not 7 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 8 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Not 14 – Çalışan Hakları Yükümlülüğü

2.9 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.9 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden aktif ve pasifler ise bilanço tarihindeki kurlardan değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan başlıca kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları / TL	Avro / TL
30 Eylül 2023	27,3767	29,0305
30 Eylül 2022	18,5038	17,9232

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren "TFRS 9–Finansal Araçlar" standardı kapsamında, yönetildikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıklar, TFRS 9'un "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerleri değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmaktadır. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında gösterilirler.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülecek özkaynak araçlarına ilişkin temettü Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Kiralama Alacakları ve Beklenen Zarar Karşılıkları

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardına uygun olarak, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, ilk muhasebeleşmeden sonra finansal varlıkların kredi kalitesindeki değişimi esas alan ve detaylarına aşağıda başlıklar halinde yer verilen "üç aşamalı" değer düşüklüğü modeline göre beklenen kredi zararı ve özel karşılık belirlenmektedir:

Aşama 1:

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılıklarının hesaplanmasında önemli belirleyicilerden biri finansal varlığın kredi riskinde önemli ölçüde artış olup olmadığının değerlendirilmesidir. İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklar 1. aşamada izlenmektedir. Bu finansal varlıklara 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit tutarlarda değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır.

Aşama 2:

İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmış olan finansal varlıklar 2. aşamaya aktarılmaktadır. Söz konusu finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Bir finansal varlığın ikinci aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günden az, 30 günden fazla gecikme olması
- Kredinin ödeme gücü sebebi ile yeniden yapılandırmaya tabi tutulması
- Temerrüt olasılığında belirgin kötüleşme olması

Temerrüt olasılığında önemli bir kötüleşme olması durumunda kredi riskinde önemli artış olduğu değerlendirilir ve finansal varlık 2. aşamada sınıflandırılır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Aşama 3:

Raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğü için yeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansal varlıklar 3. aşamada sınıflanmaktadır. Bahse konu finansal varlıklar için ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır. Bir finansal varlığın üçüncü aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günün üzerinde gecikme olması
- Kredi değerliliğinin zayıfladığının, kredinin zafiyete uğramış olduğunun veya tahsil edilemeyeceğinin tespit edilmesi veya bu konuda kesin bir kanaate sahip olunması

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Türev Finansal Araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden değerlendirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ve amortisman

(i) Şirket'in sabit kıymetleri

Sabit kıymetler, 1 Ekim 2004 tarihinden önce satın alınan kalemler için 30 Eylül 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 30 Eylül 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmek için katlanılan masraflar aktifleştirilir. Sonradan ortaya çıkan harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

Maddi varlıkların ortalama ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömür

Mobilya ve demirbaşlar	3-10 yıl
Motorlu taşıtlar	2-5 yıl

Özel maliyetler kira sürelerine göre doğrusal amortisman yöntemiyle amortismana tabi tutulur.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılım lisanslarından oluşmaktadır. Bilgisayar yazılım lisansları, 1 Ekim 2004 tarihinden önce satın alınan kalemler için 30 Eylül 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 30 Eylül 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini iktisadi ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlıkların ortalama ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Haklar	3-15 yıl

Borçlanmalar

Şirket gerektiğinde kaynak ihtiyacını yurtiçi ve yurtdışı kuruluşlardan kredi temin edilerek karşılamaktadır. Borçlanmayı temsil eden araçlar; işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta, takip eden dönemlerde ise iç verim yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden değerlendirilmektedir.

Sermaye artışları

Mevcut ortaklardan olan sermaye artışları yıllık genel kurullarda onaylanıp tescil olunan nominal değerleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, şirket emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirlenen miktarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut İş Kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 14). 1 Ocak 2013 sonrasında oluşan aktüeryal kayıp ve kazançlar, revize TMS 19 standardı uyarınca özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanan kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
İskonto oranı	23,08%	11,18%
Tahmini maaş/tavan artış oranı	27,30%	13,69%
Enflasyon oranı	27,30%	12,69%

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

(i) Finansal kiralama gelirleri

Finansal kiralama gelirleri: Finansal Kiralama Kanunu kapsamında kiralamaya konu edilen varlıkların kiralama işleminin başlangıcındaki değeri bilançoda finansal kiralama alacağı olarak gösterilir. Toplam finansal kiralama alacağı ile kiralama konusu varlığın yatırım değeri arasındaki farkın oluşturduğu faiz gelirleri, her muhasebe dönemine düşen alacağın sabit faiz oranı ile dönemlere dağıtılması suretiyle kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. İlgili dönemde tahakkuk etmemiş faiz gelirleri kazanılmamış faiz gelirleri hesabında takip edilir.

(ii) Ücret ve komisyonlar

Finansal kiralama işlemlerinden dolayı elde edilen ve katlanılan ücret ve komisyonlar ilgili hizmet alındığı veya verildiği zaman kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

(iii) Temettü gelirleri

Temettü gelirleri tahsil edildikleri tarihte kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

(iv) Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

(v) Finansman giderleri

Finansman giderleri, şirketin kaynak ihtiyacını karşılamak için yapmış olduğu borçlanmalara ilişkin kredi faiz giderleri ve diğer finansman giderlerini içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin vergi geliri veya gideri, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir ve giderlerini içermektedir. Dönemin vergi geliri veya gideri, işletme birleşmeleri veya doğrudan diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında kayıtlara alınan kalemlere ilişkin olanlar haricinde kar veya zarara kaydedilir.

Cari dönem vergisi, dönem karının veya zararının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü veya alacağını ve de geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi, raporlama dönemi sonunda geçerli olan kanunlara dayanarak, geçici farkların geri çevrildiklerinde uygulanması beklenen vergi oranları ile hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda ve vergi varlıklarının elde edilmesi ve vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Kullanılmamış mali zararlar, yatırım indirimi teşvikleri, vergi indirimleri ve indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte geçici farkların kullanılabilmesini sağlayacak vergilendirilebilir karların gerçekleşmesinin muhtemel olduğu ölçüde kayıtlara alınır.

Ertelenmiş vergi varlığı her raporlama döneminde incelenir ve ilgili vergi avantajının gerçekleşme ihtimalinin muhtemel olmadığı kapsama kadar kayıtlı değeri indirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinden kaynaklanan vergiler, özkaynaklara kaydedilir ve daha sonra, kayıtlara alınan diğer ertelenmiş kazançların gerçekleşmesi ile birlikte kar veya zararda kayıtlara alınır.

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler TMS 24- İlişkili Taraf Açıklamaları standardı kapsamında ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır (Not 23).

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,
- (viii) işletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hisse başına kazanç

TMS 33, "Hisse Başına Kazanç Standardı"na göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı ilişikteki konsolide finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 – *Raporlama Döneminden Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı* hükümleri uyarınca, raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket, finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar, finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, Şirket Türkiye'de ve sadece finansal kiralama alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Banka mevduatı, vadesiz	146.203	68.069
Banka mevduatı, vadeli	1.570	81.930
Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	147.773	149.999
Faiz geliri reeskontu	2	172
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	147.775	150.171

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
Para birimi	TL Tutarı	Yıllık faiz oranı	TL Tutarı	Yıllık faiz oranı
TRY	1.570	29,00%	81.930	%13.50-%18.50
	1.570		81.930	

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-30 gün arasında değişmektedir (30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-34 gün arasında değişmektedir).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

5. Kiralama işlemleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Finansal kiralama alacakları, brüt	7.141.567	4.066.875
Faturalanmış finansal kiralama alacakları	14.324	7.618
Eksi: Kazanılmamış gelirler (-)	(1.194.738)	(686.769)
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 1	(6.714)	(4.512)
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 2	(3.982)	(2.396)
Finansal kiralama alacakları	5.950.457	3.380.816
Takipteki alacaklar (*)	1.332	41.540
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 3	(1.332)	(38.092)
Finansal kiralama alacakları, net	5.950.457	3.384.264

(*) 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmeliğe ("Yönetmelik") 27 Kasım 2019 tarih ve 30961 sayılı Resmi Gazete yapılan değişiklik kapsamında; Şirket'in "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" hesabında izlenen ve borçlunun temerrüdü nedeniyle ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmış bulunan 31.119 TL tutarlı alacaklar kayıtlardan düşülmüştür.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kiralama işlemleri (devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Taşınan değer			Beklenen zarar karşılıkları		
	1.aşama	2.aşama	3.aşama	1.aşama	2.aşama	3.aşama
Finansal kiralama alacakları	5.818.852	140.969	1.332	(6.714)	(3.982)	(1.332)

30 Eylül 2022	Taşınan değer			Beklenen zarar karşılıkları		
	1.aşama	2.aşama	3.aşama	1.aşama	2.aşama	3.aşama
Finansal kiralama alacakları	3.232.813	113.371	41.540	(4.512)	(2.396)	(38.092)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla takipteki alacaklar hariç kiralama işlemlerinden alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	1 yıla kadar	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal kiralama alacakları, brüt	3.401.394	2.151.168	1.054.215	406.975	142.139	7.155.891
Kazanılmamış gelirler	(694.706)	(335.306)	(116.486)	(38.433)	(9.807)	(1.194.738)
Finansal kiralama alacakları	2.706.688	1.815.862	937.729	368.542	132.332	5.961.153

30 Eylül 2022	1 yıla kadar	1-2 yıl	2-3 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	Toplam
Finansal kiralama alacakları, brüt	1.782.652	1.181.898	699.344	284.711	125.888	4.074.493
Kazanılmamış gelirler	(365.293)	(199.710)	(87.125)	(26.739)	(7.902)	(686.769)
Finansal kiralama alacakları	1.417.359	982.188	612.219	257.972	117.986	3.387.724

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ve kazanılmamış finansal kiralama alacaklarının ilgili para birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
Para birimi	Anapara döviz tutarı	Anapara TL tutarı	Kazanılmamış gelirler döviz tutarı	Kazanılmamış gelirler TL tutarı
Avro	148.464	4.309.988	18.045	523.851
ABD Doları	7.463	204.310	1.410	38.602
TL	1.446.856	1.446.855	632.285	632.285
		5.961.153		1.194.738

30 Eylül 2022				
Para birimi	Anapara döviz tutarı	Anapara TL tutarı	Kazanılmamış gelirler döviz tutarı	Kazanılmamış gelirler TL tutarı
Avro	114.435	2.051.038	10.646	190.819
ABD Doları	3.343	61.857	429	7.940
TL	1.274.828	1.274.829	488.010	488.010
		3.387.724		686.769

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri sabit faizli olup, finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları ABD Doları için %12,16 Avro için %6,90 ve TL için %32,87'dir. (30 Eylül 2022: ABD Doları: %8,70, Avro: %4,90, TL: %23,91).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla faturalanmamış finansal kiralama alacakları sabit faizlidir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kiralama işlemleri (devamı)

Gecikmiş finansal kiralama alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Faturalanmış tutar	Kalan anapara	Faturalanmış tutar	Kalan anapara
0-30 gün	11.901	17.244	6.841	17.244
30-90 gün arası	3.336	8.530	709	8.530
90 gün üzeri	1.115	7.650	13.332	47.858
	16.352	33.424	20.882	73.632

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları için müşterilerden alınan teminatların toplam tutarı 35.974.502 TL'dir (30 Eylül 2022: 21.203.116 TL). Şirket risk tutarını aşan teminatları risk raporlamalarında dikkate almamaktadır. Şirket'in bu şekilde hazırlanan teminat listesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kefalet	5.255.339	2.867.963
Genel ipotek	163.846	95.374
Temlik	86.088	70.447
Araç rehni	37.842	3.877
Teminat mektubu	497	832
Makine rehni	91	498
Toplam	5.543.703	3.038.991

Brüt finansal kiralama alacaklarının 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	%	30 Eylül 2022	%
İnşaat	1.413.746	19,8%	548.229	13,5%
İşlenmiş metal ürünleri sanayi	1.050.916	14,7%	548.750	13,5%
Sağlık ve sosyal hizmetler	907.411	12,7%	757.131	18,6%
Metal ana sanayi	713.001	10,0%	740.758	18,2%
Makine ve teçhizat	494.633	6,9%	177.444	4,4%
Plastik ürünleri üretimi	326.908	4,6%	155.861	3,8%
Tekstil sanayi	289.384	4,0%	211.079	5,2%
Motorlu araçların parça ve aksesuarları	188.193	2,6%	147.705	3,6%
Enerji üretmeyen madenlerin çıkarılması	172.443	2,4%	76.919	1,9%
Elektrikli makine ve aletleri sanayi	136.784	1,9%	46.042	1,1%
Kağıt ve kağıt ürünleri imalatı	128.920	1,8%	99.182	2,4%
Gıda ve meşrubat sanayi	102.521	1,4%	47.067	1,2%
Enerji üreten madenlerin çıkarılması	101.795	1,4%	82.786	2,0%
Konfeksiyon sanayi	69.535	1,0%	43.828	1,1%
Diğer	1.059.701	14,8%	391.712	9,6%
Toplam	7.155.891	100%	4.074.493	100%

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Maddi duran varlıklar (Net)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	2.002	1.025	(188)	2.839
Motorlu taşıtlar	7.015	1.824	(185)	8.654
Kullanım hakkı varlığı	6.238	3.976	(10.214)	-
	15.255	6.825	(10.587)	11.493
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	(1.140)	(665)	162	(1.643)
Motorlu taşıtlar	(2.442)	(1.517)	168	(3.791)
Kullanım hakkı varlığı	(1.235)	(1.697)	2.932	-
	(4.817)	(3.879)	3.262	(5.434)
Net defter değeri	10.438			6.059

	1 Ekim 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	1.472	667	(137)	2.002
Motorlu taşıtlar	4.235	3.031	(251)	7.015
Kullanım hakkı varlığı	4.130	2.108	-	6.238
	9.837	5.806	(388)	15.255
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	(809)	(456)	125	(1.140)
Motorlu taşıtlar	(1.889)	(804)	251	(2.442)
Kullanım hakkı varlığı	(68)	(1.167)	-	(1.235)
	(2.766)	(2.427)	376	(4.817)
Net defter değeri	7.071			10.438

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 46.893 TL. (30 Eylül 2022: 21.272 TL). yıllık sigorta prim tutarı 719 TL'dir (30 Eylül 2022: 308 TL).

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Maddi olmayan duran varlıklar (Net)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	897	3.313	-	4.210
	897	3.313	-	4.210
Birikmiş itfa				
Haklar	(894)	(814)	-	(1.708)
	(894)	(814)	-	(1.708)
Net defter değeri	3			2.502

	1 Ekim 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Haklar	897	-	-	897
	897	-	-	897
Birikmiş itfa				
Haklar	(865)	(29)	-	(894)
	(865)	(29)	-	(894)
Net defter değeri	32			3

8. Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlar detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	5.359
Toplam	-	5.359

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları

Şirket, bir varlığın veya yükümlülüğün defter değeri ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasında ortaya çıkan vergilendirilebilir geçici farklar için "Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 12") hükümlerine uygun olarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılmaktadır.

7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile yüzde 25 oranındaki Kurumlar vergisi oranı yürürlüğe girdiği için ertelenmiş vergi hesaplamalarında 30 Eylül 2023 finansal tabloları hazırlanırken 2023 yılı ve sonrasında geri kazanılacağı muhtemel olan geçici farklar için yüzde 30 oranı kullanılmıştır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla vergiden düşebilir (indirebilir) ve vergiye tabi (vergilendirilebilir) geçici farkların vergi etkilerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Muhtemel riskler için ayrılan karşılıkları	6.456	6.090
Dava karşılıkları	266	266
Beklenen kredi zararı karşılıkları	43	(2.034)
Personele ödenecek başarı prim karşılıkları (*)	-	2.500
Kıdem tazminatı	762	458
TFRS 16 kiralama etkisi	-	89
Genel gider karşılığı	-	655
Türev değerlendirme	295	312
Peşin ödenen kredi komisyonu	2.228	115
Jübile karşılığı	434	202
İzin karşılığı	877	443
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	11.361	9.096
Peşin ödenmiş giderler	2.120	386
Faiz ve gelir tahakkukları	562	377
Toplam ertelenmiş vergi borcu	2.682	763
Ertelenmiş vergi varlığı, net	8.679	8.333

Ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Açılış bakiyesi, 1 Ekim	8.333	10.278
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.962	(3.561)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	2.206	1.616
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	12.501	8.333

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ayrılan prim karşılığı Kurumlar Vergisi beyannamesi öncesinde ödeneceği için Ertelenmiş Vergi Çalışmasına konu edilmemiştir.

10. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan varlığı bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Diğer aktifler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	TP	YP	TP	YP
Finansal kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar	29.691	417.843	36.593	183.113
Sigorta alacakları(*)	40.947	106.232	35.668	40.769
Alınan avanslar	1.698	89.016	592	56.331
Diğer (**)	6.390	-	2.300	7
	78.726	613.091	75.153	280.220

(*) Finansal kiralama konusu malların sigortalanması sonucu oluşan sigorta prim alacaklarından ve finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan müşterilerden olan diğer masraf alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Peşin ödenmiş giderler ve personelden alacaklardan oluşmaktadır.

12. Alım-satım amaçlı türev finansal varlıklar (yükümlülükler)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Nominal Tutar	Varlıklar	Yükümlülükler
Türev finansal araçlar			
Forward alım satım işlemleri	31.353	569	1.552
Toplam	31.353	569	1.552

30 Eylül 2022	Nominal Tutar	Varlıklar	Yükümlülükler
Türev finansal araçlar			
Forward alım satım işlemleri	28.364	45	1.294
Toplam	28.364	45	1.294

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Alınan krediler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin kısa ve uzun vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

		30 Eylül 2023		
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Faiz oranı aralığı
Kısa vadeli alınan krediler:	TL	110.379	110.379	%15,85-%22,97
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısmı				
Banka kredileri	ABD Doları	2.828	77.426	%3,01-%6,08
Banka kredileri	Avro	46.792	1.358.396	%1,23-%4,43
Banka kredileri	TL	335.460	335.460	%17,12-%43,05
Ara toplam			1.881.661	
Uzun vadeli alınan krediler				
Banka kredileri	ABD Doları	5.128	140.375	%3,01-%6,08
Banka kredileri	Avro	103.331	2.999.747	%1,23-%4,43
Banka kredileri	TL	383.721	383.721	%17,12-%43,05
Ara toplam			3.523.843	
Toplam alınan krediler			5.405.504	

		30 Eylül 2022		
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Faiz oranı aralığı
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısmı				
Banka kredileri	ABD Doları	1.360	25.164	%3,01-%5,21
Banka kredileri	Avro	35.010	627.500	%0,82-%3,42
Banka kredileri	TL	573.493	573.493	%8,5-%42,36
Ara toplam			1.226.157	
Uzun vadeli alınan krediler				
Banka kredileri	ABD Doları	2.650	49.034	%3,01-%5,21
Banka kredileri	Avro	80.955	1.450.965	%0,82-%3,42
Banka kredileri	TL	275.796	275.796	%8,50-%42,36
Ara toplam			1.775.795	
Toplam alınan krediler			3.001.952	

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin tamamı teminatsız olup sabit faizlidir.

Uzun vadeli finansal borçların geri ödeme vadeleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
2024 yılında ödenecekler	-	812.299
2025 yılında ödenecekler	1.316.667	409.145
2026 yılında ödenecekler	1.038.708	293.314
2027 yılında ödenecekler	756.825	261.037
2028 yılında ödenecekler ve sonrası	411.643	-
Toplam	3.523.843	1.775.795

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Diğer yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	TP	YP	TP	YP
Alacaklı geçici hesaplar	19.696	263.806	26.387	121.389
Sigorta borçları	47.535	107.048	36.737	42.480
Vergi borçları	7.277	-	5.693	-
Diğer yükümlülükleri (*)	1.635	142.585	1.063	44.017
	76.143	513.439	69.880	207.886

(*) Diğer yükümlülükler ilişkili kuruluşlara ve işletme satıcılarına borçlardan ve diğer muhtelif borçlardan oluşmaktadır. İlişkili kuruluşlara olan borçlar Not 23'te açıklanmıştır.

15. Karşılıklar

Borç ve gider karşılıkları

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı:		
Prim karşılığı	16.678	10.000
İzin karşılığı	2.922	1.774
Kıdem tazminatı karşılığı	15.277	8.300
Jübile karşılığı	1.446	813
	36.323	20.887
Diğer karşılıklar:		
Teşvik ceza riski için ayrılan karşılıklar	17.248	18.998
Dava karşılıkları	5.160	6.425
Diğer karşılıklar	953	2.618
	23.361	28.041
Toplam borç ve gider karşılıkları	59.684	48.928

Yürürlükteki kanunlara göre Şirket emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Bu yükümlülük çalışılan her yıl için 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla azami 23.489,83 tam TL (30 Eylül 2022: 15.371,10 tam TL) olmak üzere 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda Şirket söz konusu yükümlülük için istatistiki bir metot kullanarak bir yükümlülük tahmini oluşturmuştur ve kayıtlarına yansıtmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüğün net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
İskonto oranı	23,08%	11,18%
Tahmini maaş/tavan artış oranı	27,30%	13,69%
Enflasyon oranı	27,30%	12,69%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ekim	8.300	2.295
Hizmet maliyeti	1.002	255
Faiz maliyeti	815	331
Ödenen kıdem tazminatı	(1.110)	(1.048)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	6.270	6.467
Dönem sonu	15.277	8.300

İzin Karşılığı

İzin karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

İzin karşılığı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başındaki izin karşılığı	1.774	2.753
Dönem içinde ödenen	(1.931)	(1.615)
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık	3.079	636
Dönem sonu	2.922	1.774

Jübile Karşılığı

Jübile karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Jübile karşılığı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başındaki jübile karşılığı	813	445
Dönem içinde ödenen	-	(12)
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık	633	380
Dönem sonu	1.446	813

Prim Karşılığı

Personele ödenecek başarı prim karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Prim karşılığı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başındaki prim karşılığı	10.000	8.889
Dönem içinde ödenen	(8.177)	(7.669)
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık	14.855	8.780
Dönem sonu	16.678	10.000

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			30 Eylül 2022		
	Ortaklık payı			Ortaklık payı		
	Adet	Tutar	(%)	Adet	Tutar	(%)
Siemens Aktiengesellschaft (Siemens AG)	4.680.000	234.000	100	4.679.999	234.000	100
Diğer	-	-	-	1	-	-
Ödenmiş sermaye	4.680.000	234.000	100	4.680.000	234.000	100

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in tescil edilmiş sermayesi her biri nominal 0,05 TL (tam) değerinde 4.680.000 adet imtiyazsız hisseden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 7244 sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik Ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ("Kanun") 17 Nisan 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Kanun uyarınca, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda değişiklik yapılarak kar dağıtımına ilişkin sınırlama ve kısıtlamalar öngörülmüştür. Söz konusu düzenleme Kanun'un yayım tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır.

Şirket, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK)'dan gerekli resmi onayları alarak Mart 2023 tarihinde 4.234 TL tutarında Ana hissedara dağıtılmak üzere kar payı dağıtımı gerçekleştirmiştir.

17. Bölümlere göre raporlama

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket, Türkiye'de ve sadece finansal kiralama alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

18. Kiralama gelirleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal kiralama gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Finansal kiralama faiz gelirleri	624.774	349.136
	624.774	349.136

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Esas faaliyet giderleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Personel giderleri	77.976	38.152
Bilgi İşlem giderleri	17.466	7.678
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	12.681	8.766
Amortisman giderleri	4.693	2.456
Vergi resim ve harç giderleri	1.460	1.198
Diğer	13.911	6.566
	128.187	64.816

20. Diğer faaliyet gelirleri/giderleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Diğer Faaliyet Gelirleri		
Kambiyo işlemleri karı	16.721.116	10.497.805
Sigorta Komisyon Gelirleri (*)	26.666	45.995
Bankalardan alınan faizler	20.821	16.647
Türev finansal işlemler karı	8.226	2.951
Diğer	55.366	25.185
	16.832.195	10.588.583

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Diğer Faaliyet Giderleri		
Kambiyo işlemleri zararı	16.659.731	10.437.188
Sigorta Komisyon Giderleri (*)	-	33.721
Türev finansal işlemlerden zarar	2.022	5.285
Diğer	18.555	3.377
	16.680.308	10.479.571

(*) 2023 mali yılı itibarıyla sigorta komisyon gelir ve giderleri netlenerek takip edilmeye başlanmıştır. 2023 yılı itibarıyla toplam sigorta komisyon geliri 26.666 TL'dir. (2022: 12.274 TL)

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansman giderleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Faiz gideri (*)	293.411	159.064
Faiz tahakkukları	35.162	20.155
İlişkili şirketlere ödenen masraf ve komisyonlar (**)	14.123	4.159
İlişkili olmayan şirketlere ödenen masraf ve komisyonlar	10.334	1.470
Finansal kiralama faiz giderleri	1.086	768
	354.116	185.616

(*) 30.09.2023 tarihi itibarıyla Siemens Bank GmbH'a ödenen kredi faiz ve masraflarının toplamı 172.572 TL'dir.

(**) Siemens Bank GmbH'a 2023 mali yılı içerisinde ödenen kredi kullanma masrafları, komisyonları ve teminat mektubu giderlerinden oluşmaktadır.

22. Vergiler

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

	1 Ekim 2022-30 Eylül 2023	1 Ekim 2021-30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	263.890	193.150
Gelir vergisi oranı	25%	25%
Beklenen vergi gideri	(65.973)	(48.288)
Vergi etkisi:		
Vergi oranındaki değişikliği	-	5.795
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(4.989)	(10.946)
Vergiden muaf gider etkisi	(4.149)	(3.561)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	7.156	3.630
Gelir tablosundaki vergi gideri	(67.955)	(53.370)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi kalemleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari vergi karşılığı	63.405	55.604
Ertelenmiş vergi gideri/(gelir) etkisi	(1.962)	3.561
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	61.443	59.165

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	63.806	55.604
Eksi: peşin ödenen vergiler	(64.373)	(44.055)
Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	(567)	11.549

Kurumlar Vergisi

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.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergiler (devamı)

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir (30 Eylül 2022: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı

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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

23. Hisse başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler.

24. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısımları		
Siemens Bank GmbH	1.161.359	616.418
Uzun vadeli alınan krediler		
Siemens Bank GmbH	3.216.966	1.186.491
Kiralama işlemlerinden borçlar		
Siemens Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.298
Diğer borçlar		
Siemens AG	640	1.666
Siemens Financial Services GmbH	1.048	195
Siemens Financial Services Inc.USA	103	69
Siemens Financial Services Private Ltd.India	411	63
Siemens Limited India	-	19
Siemens Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.254	5
Finansman giderleri		
Siemens Bank GmbH	186.695	71.527
Esas faaliyet giderleri		
Siemens Financial Services GmbH	12.160	6.451
Siemens Sanayi Ticaret A.Ş.	11.217	4.660
Siemens AG	950	1.127

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler toplamı 11.850 TL'dir (30 Eylül 2022: 10.548 TL).

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in mahkemelere verilmiş olan 648 TL (30 Eylül 2022: 1.358 TL) tutarında teminat mektupları ile finansal kiralama işlemleriyle ilgili 81.482 TL (30 Eylül 2022: 72.510 TL) tutarında akreditifi mevcuttur.

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.063 TL dava karşılığı.) ve 4.098 TL işçi davası bulunmaktadır (30 Eylül 2021: 1.063 TL dava karşılığı, 186 TL işçi davası).

Şirket'in müşterileriyle imzalamış olduğu fakat finansal kiralama işlemlerine konu olan varlıkların ithalat işlemlerinin henüz tamamlanamaması sebebiyle aktifleşmemiş finansal kiralama sözleşmeleri mevcuttur. Bu tip sözleşmelerin tutarı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.442.293 TL'dir (30 Eylül 2022: 885.626 TL).

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket'in, sermaye yönetimindeki temel hedefi işletme sürekliliğini sağlamak ve borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmaktır.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Toplam borçlar	6.056.322	3.346.803
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(147.775)	(150.171)
Net borç	5.908.547	3.196.632
Toplam özkaynak	755.925	561.779
Özkaynak/Borç oranı (%)	12,79%	17,57%

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir. Şirket kur riski almamak için bilançodaki döviz pozisyonunu takip etmekte ve kur riskini düşük seviyede tutmaktadır. Şirket sabit faizli kiralama işlemleri için sabit faizli borçlanmakta. değişken faizli işlemleri için de değişken faizli borçlanmaktadır. Bu şekilde faiz riskini yönetmektedir.

Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (finansal kiralama işlemleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı alacakları ve borçlarından dolayı minimum tutarda yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Şirket, kur riski almamak için bilançodaki döviz pozisyonunu sürekli olarak takip etmektedir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Piyasa riski (devamı)***Döviz kuru riski (devamı)*

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para bazlı varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

2023 Bilanço (TL)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CHF	Toplam
Bankalar	36.121	68.968	-	-	105.089
Finansal kiralama alacakları	242.912	4.833.839	-	-	5.076.751
Kazanılmamış gelirler (-)	(38.602)	(523.851)	-	-	(562.453)
Takipteki alacaklar	525	193	-	-	718
Özel karşılıklar (-)	(828)	(6.554)	-	-	(7.382)
Diğer aktifler(*)	107.698	505.393	-	-	613.091
Toplam varlıklar	347.826	4.877.988	-	-	5.225.814
Alınan krediler	217.800	4.358.144	-	-	4.575.944
Diğer borçlar	128.044	385.395	-	-	513.439
Toplam yükümlülükler	345.844	4.743.539	-	-	5.089.383
Bilanço içi pozisyon	1.982	134.449	-	-	136.431
Alım satım amacı türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler	-	983	-	-	983
Bilanço dışı pozisyon	-	(983)	-	-	(983)
Net yabancı para pozisyonu	1.982	133.466	-	-	135.448

(*) 447.534 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 90.709 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

2022 Bilanço (TL)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CHF	Toplam
Bankalar	18.268	48.876	-	-	67.144
Finansal kiralama alacakları	69.797	2.241.857	-	-	2.311.654
Kazanılmamış gelirler (-)	(7.940)	(190.819)	-	-	(198.759)
Takipteki alacaklar	2.145	19.308	24	-	21.477
Özel karşılıklar (-)	(2.135)	(20.092)	(24)	-	(22.251)
Diğer aktifler(*)	5.160	275.060	-	-	280.220
Toplam varlıklar	85.295	2.374.190	-	-	2.459.485
Alınan krediler	74.199	2.078.464	-	-	2.152.663
Diğer borçlar	10.412	197.474	-	-	207.886
Toplam yükümlülükler	84.611	2.275.938	-	-	2.360.549
Bilanço içi pozisyon	684	98.252	-	-	98.936
Alım satım amacı türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler	-	1.249	-	-	1.249
Bilanço dışı pozisyon	-	(1.249)	-	-	(1.249)
Net yabancı para pozisyonu	684	97.003	-	-	97.687

(*) 219.706 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 56.331 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla TL'nin yukarıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi ya da kazanması vergi öncesi dönem karını aşağıda gösterilen tutarlarda azaltacak ya da artıracaktır. Bu analizde diğer değişkenlerin, özellikle faiz oranının sabit kaldığı varsayılmıştır.

	2023		2022	
	Özkaynaklar	Gelir/(Gider)	Özkaynaklar	Gelir/(Gider)
%10 artış	-	13.545	-	9.769
%10 azalış	-	(13.545)	-	(9.769)

Faiz oranı riski

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	2023		
	ABD Doları (%)	AVRO (%)	TL (%)
Varlıklar			
Bankalar	-	-	23,55%
Finansal kiralama alacakları	12,16%	6,90%	32,87%
Yükümlülükler			
Alınan krediler	4,37%	2,57%	31,94%

	2022		
	ABD Doları (%)	AVRO (%)	TL (%)
Varlıklar			
Bankalar	0,43%	-	17,25%
Finansal kiralama alacakları	8,70%	4,90%	23,91%
Yükümlülükler			
Alınan krediler	3,45%	2,09%	25,67%
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	18,28%

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	30 Eylül 2023			30 Eylül 2022		
	Finansal kiralama alacakları	Diğer alacaklar	Bankalar	Finansal kiralama alacakları	Diğer alacaklar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)	5.961.153	147.179	147.775	3.387.724	76.437	150.171
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	5.543.703	-	-	3.038.991	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.491.468	147.179	147.775	3.659.044	76.437	150.171
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	6.491.468	147.179	147.775	3.659.044	76.437	150.171
Genel kredi karşılığı (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	5.543.703	-	-	3.038.991	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	14.323	-	-	7.611	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	14.323	-	-	7.611	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	3.448	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.332	-	-	41.540	-	-
Değer düşüklüğü (-) ^(***)	(1.332)	-	-	(38.092)	-	-
Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	114	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

^(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

^(**) Risk tutarını aşan teminatlar dikkate alınmamaktadır. Finansal kiralamaya konu olan mal bedelleri dikkate alınmamıştır.

^(***) Değer düşüklüğü ilgili gruptaki vadesi geçmiş kira alacaklarının ileriye dönük olan kira alacakları için de ayrılmıştır. İleriye dönük olan kira alacakları A. Grubunda sınıflandırılmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski genel olarak Şirket aktivitelerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir. Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Buna ek olarak, Şirket'in likidite risk yönetim stratejisinin bir parçası olarak likit varlıklardan oluşan bir portföy tutulmaktadır. Şirketin kısa vadeli alacak tutarı kısa vadeli borç tutarının üzerinde olduğu için likidite riski bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla parasal varlık ve borçların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2023 Bilanço (TL)	1 aya kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1-5 yıl	Vadesiz	Toplam
Varlıklar							
Bankalar	146.205	-	-	-	-	1.570	147.775
Kiralama işlemlerinden alacaklar	244.330	517.567	668.020	1.244.467	3.286.769	-	5.961.153
Diğer aktifler (***)	297.241	188.061	70.507	53.642	82.935	-	692.386
Toplam varlıklar (*)	687.776	705.628	738.527	1.298.109	3.369.704	1.570	6.801.314
Yükümlülükler							
Alınan krediler	196.990	399.715	352.257	932.702	3.523.840	-	5.405.504
Cari dönem vergi borcu	-	-	-	-	-	-	-
Karşılıklar	-	-	33.926	6.113	19.645	-	59.684
Diğer borçlar	451.080	9.443	14.824	32.845	82.942	-	591.134
Toplam yükümlülükler (**)	648.070	409.158	401.007	971.660	3.626.427	-	6.056.322
Net likidite	39.706	296.470	337.520	326.449	(256.723)	1.570	744.992

(*) 1.332 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin (12.028) TL tutarındaki özel karşılıklar 6.059 TL tutarındaki maddi duran varlıklar 2.502 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar 12.501 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hariç gösterilmiştir.

(**) 755.925 TL tutarındaki özkaynaklar hariç gösterilmiştir.

(***) 447.534 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 90.709 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

(****) 983 TL tutarındaki Türev Finansal Yükümlülükler Diğer Borçlara sınıflanmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Likidite riski (devamı)**

30 Eylül 2022 Bilanço (TL)	1 aya kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1-5 yıl	Vadesiz	Toplam
Varlıklar							
Bankalar	68.241	-	-	-	-	81.930	150.171
Kiralama işlemlerinden alacaklar	132.911	279.299	349.658	635.958	1.989.898	-	3.387.724
Diğer aktifler (***)	75.574	163.858	43.600	31.133	41.208	-	355.373
Toplam varlıklar (*)	276.726	443.157	393.258	667.091	2.031.106	81.930	3.893.268
Yükümlülükler							
Alınan krediler	125.333	219.358	288.399	593.067	1.775.795	-	3.001.952
Diğer borçlar	-	11.549	-	-	-	-	11.549
Karşılıklar	-	-	28.998	9.043	10.887	-	48.928
Kiralama işlemlerinden borçlar	89	178	267	528	4.297	-	5.359
Cari dönem vergi borcu	202.845	5.361	8.018	15.860	46.931	-	279.015
Toplam yükümlülükler (**)	328.267	236.446	325.682	618.498	1.837.910	-	3.346.803
Net likidite	(51.541)	206.711	67.576	48.593	193.196	81.930	546.465

(*) 41.540 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin (45.000) TL tutarındaki özel karşılıklar 10.438 TL tutarındaki maddi duran varlıklar 3 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar 8.333 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hariç gösterilmiştir.

(**) 561.779 TL tutarındaki özkaynaklar hariç gösterilmiştir.

(***) 219.706 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 59.226 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

(****) 1.249 TL tutarındaki Türev Finansal Yükümlülükler Diğer Borçlara sınıflanmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak bu finansal tablolarda sunulan tahminler her zaman Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akışlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

Finansal kiralama alacakları ve alınan krediler dışındaki kısa vadeli varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin iskonto etkisinin önemsiz oluşu sebebiyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Aşağıdaki tabloda finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri dışındaki değerleriyle taşınan finansal araçların kayıtlı değeri ve gerçeğe uygun değerlerinin karşılaştırılması yer almaktadır.

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal kiralama alacakları	5.961.153	6.062.079	3.387.724	3.613.099
Alınan krediler	5.405.504	5.381.478	3.001.952	2.993.173
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	5.359	7.298

Bilançoda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin TFRS 7 uyarınca gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin gözlemlenebilirliğine dayanan ve aşağıda açıklanan seviyeler bazında sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlemlenebilir fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araç bulunmamaktadır.

27. Raporlama döneminden sonraki olaylar

9 Ocak 2024 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde, Siemens Finansal Kiralama A.Ş.'nin İzmir'de şube kurulmasına yönelik talebi onaylanmış olup tescil işlemleri tamamlanmıştır.

BDDK, 11 Ocak 2024 ve 10825 sayılı karar ile bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin TMS 29 uygulamasına geçiş tarihini 1 Ocak 2025 olarak belirlemiştir.