

# **Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi**

**1 EKİM 2023 - 30 EYLÜL 2024 HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Siemens Finansal Kiralama A.Ş. Genel Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 30 Eylül 2024 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; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS'ler") 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 Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("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.

| Kilit denetim konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Konunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Finansal kiralama alacaklarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığı</b></p> <p>Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarında, aktifinde önemli bir paya sahip olan toplam brüt 10.940.093 bin TL tutarında finansal kiralama alacağı ve bunlara ilişkin ayrılmış olan toplam 82.962 bin TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Finansal kiralama alacakları ile ilgili tesis edilen değer düşüklüğü karşılığına ilişkin açıklama ve dipnotlar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 3, 5 ve 25 numaralı dipnotunda yer almaktadır.</p> <p>24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" uyarınca, Şirket, finansal kiralama alacakları için değer düşüklüğü karşılıklarını TFRS 9, "Finansal Araçlar Standardı" ("TFRS 9") hükümlerine uygun olarak ayırmaktadır. TFRS 9, uygulamada önemli derecede yargı ve yorum gerektiren karmaşık bir muhasebe standardıdır. Bu yargı ve yorumlar, itfa edilmiş maliyetle ölçülen finansal kiralama alacaklarındaki beklenen kredi zararlarını ölçmek için uygulanan finansal modellerin geliştirilmesinde kilit öneme sahiptir.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; beklenen kredi zararları karşılıklarının, geçmiş kayıp tecrübesi, mevcut koşullar, ileriye yönelik makro-ekonomik senaryoların oluşturulması ve ağırlıklandırılması gibi bütünü itibarıyla karmaşık bilgi ve tahmin içeriyor olması; mevcut olan finansal kiralama alacaklarının büyüklüğü; söz konusu finansal kiralama alacaklarının mevcut düzenlemeler çerçevesinde niteliklerine (aşamalara) göre doğru olarak sınıflandırılması ve bunlara ilişkin hesaplanan zarar karşılığının belirlenmesinin önemidir.</p> | <p>Gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde finansal kiralama alacaklarının niteliklerine göre sınıflandırılmasına ve değer düşüklüğü hesaplamalarının ilgili mevzuat çerçevesinde belirlenmesine ilişkin Şirket'in oluşturduğu politika, prosedür ve yönetim ilkelerini değerlendirdik.</p> <p>Önemli finansal kiralama alacakları için Şirket'in karşılıklarının belirlenmesinde geliştirdiği modellerde kullanılan yöntemlerin Şirket'in oluşturduğu politika ve prosedürler çerçevesinde, TFRS 9 ilkelerine uygun olarak yapıldığını finansal risk uzmanlarımız ile değerlendirdik ve test ettik. Söz konusu modellerin içerdiği hesaplamaları finansal risk uzmanlarımız ile değerlendirdik. Modellerde kullanılan, segmentasyon, ömür boyu beklenen temerrüt olasılıkları ve temerrüt halinde kayıp oranı hesaplamaları ile makro-ekonomik beklentilerin yansıtılmasına yönelik yaklaşımlar, bağımsız olarak tarafımızca ilgili uzmanlarımız ile değerlendirdik.</p> <p>Finansal kiralama alacaklarının mevcut düzenlemeler çerçevesinde, kredi riskine göre sınıflandırılmasının makul olup olmadığı, değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve alacağın değer düşüklüğü karşılığının zamanında ve mevzuat hükümlerine uygun olarak tesis edilip edilmediğini saptamak için örneklem bazında seçtiğimiz kredi kümesi için kredi inceleme prosedürlerini gerçekleştirdik.</p> |

| Kilit denetim konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Konunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Finansal kiralama alacaklarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığı (Devamı)</b><br><br>Finansal kiralama alacaklarının temerrüt halinin doğru ve zamanında belirlenmesi ve yönetim tarafından yapılan diğer yargı ve tahminler, bilançoda taşınan değer düşüklüğü karşılığı tutarını önemli derecede etkileyeceğinden, söz konusu alan tarafımızca kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır. | Şirket'in finansal tablolarında, finansal kiralama alacaklarına ve ilgili değer düşüklüğüne ilişkin dipnotların tutarlılığını ve yeterliliğini kontrol ettik. |

#### 4. Diğer Hususlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 4 Mart 2024 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

#### 5. 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.

#### 6. 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, sahtekarlık, 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 tahminleri ile 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 halinde, 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 açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan 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. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ekim 2023- 30 Eylül 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Gökçe Yaşar Temel, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Şubat 2025

## **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 2024 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 2024                         |             |             | 30 Eylül 2023                           |           |             |
|                                                                                                                          |        | 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      | 148.209                               | 104.183     | 252.392     | 42.686                                  | 105.089   | 147.775     |
| II. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR                                                                                             | 11     | -                                     | -           | -           | -                                       | 569       | 569         |
| IV. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)                                  |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| V. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR                                                            | 5      | 1.536.040                             | 7.333.176   | 8.869.216   | 1.442.823                               | 4.507.634 | 5.950.457   |
| 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      | 1.552.092                             | 7.360.718   | 8.912.810   | 1.446.855                               | 4.514.298 | 5.961.153   |
| 5.4.1 Finansal Kiralama Alacakları                                                                                       | 5      | 2.539.816                             | 8.400.277   | 10.940.093  | 2.079.140                               | 5.076.751 | 7.155.891   |
| 5.4.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları                                                                                     |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| 5.4.3 Kazanılmamış Gelirler (-)                                                                                          | 5      | (987.724)                             | (1.039.559) | (2.027.283) | (632.285)                               | (562.453) | (1.194.738) |
| 5.5 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar                                                           |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| 5.6 Takipteki Alacaklar                                                                                                  | 5      | 2.963                                 | 36.405      | 39.368      | 614                                     | 718       | 1.332       |
| 5.7 Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)                                                                   | 5      | (19.015)                              | (63.947)    | (82.962)    | (4.646)                                 | (7.382)   | (12.028)    |
| 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      | 31.739                                | -           | 31.739      | 6.059                                   | -         | 6.059       |
| VIII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)                                                                                | 7      | 3.350                                 | -           | 3.350       | 2.502                                   | -         | 2.502       |
| IX. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)                                                                                  |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| X. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI                                                                                              | 21     | -                                     | -           | -           | 567                                     | -         | 567         |
| XI. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI                                                                                             | 8      | 30.154                                | -           | 30.154      | 12.501                                  | -         | 12.501      |
| XII. DİĞER AKTİFLER                                                                                                      | 10     | 95.282                                | 377.983     | 473.265     | 78.726                                  | 613.091   | 691.817     |
| ARA TOPLAM                                                                                                               |        | 1.844.774                             | 7.815.342   | 9.660.116   | 1.585.864                               | 5.226.383 | 6.812.247   |
| XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)                                       | 9      | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| 13.1 Satış Amaçlı                                                                                                        |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| 13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin                                                                                     |        | -                                     | -           | -           | -                                       | -         | -           |
| VARLIK TOPLAMI                                                                                                           |        | 1.844.774                             | 7.815.342   | 9.660.116   | 1.585.864                               | 5.226.383 | 6.812.247   |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.****30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu (bilanço)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

| YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                        | Dipnot | Bağımsız denetimden geçmiş<br>cari dönem<br>30 Eylül 2024 |                  |                  | Bağımsız denetimden geçmiş<br>önceki dönem<br>30 Eylül 2023 |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                      |        | TP                                                        | YP               | Toplam           | TP                                                          | YP               | Toplam           |
|                                                                                                      |        |                                                           |                  |                  |                                                             |                  |                  |
| I. ALINAN KREDİLER                                                                                   | 12     | 562.659                                                   | 7.240.653        | 7.803.312        | 829.560                                                     | 4.575.944        | 5.405.504        |
| II. FAKTORİNG BORÇLARI                                                                               |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| III. TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR                                                                 |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR                                                                   |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)                                                               |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA<br>YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER                        |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                    | 11     | -                                                         | -                | -                | -                                                           | 1.552            | 1.552            |
| VIII. KARŞILIKLAR                                                                                    | 14     | 94.813                                                    | -                | 94.813           | 59.684                                                      | -                | 59.684           |
| 8.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı                                                                      |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 8.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı                                                            | 14     | 64.080                                                    | -                | 64.080           | 36.323                                                      | -                | 36.323           |
| 8.3 Genel Karşılıklar                                                                                |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 8.4 Diğer Karşılıklar                                                                                | 14     | 30.733                                                    | -                | 30.733           | 23.361                                                      | -                | 23.361           |
| IX. CARİ VERGİ BORCU                                                                                 | 21     | 41.389                                                    | -                | 41.389           | -                                                           | -                | -                |
| X. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU                                                                            |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| XI. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI                                                               |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| XII. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                             | 13     | 107.479                                                   | 513.932          | 621.411          | 76.143                                                      | 513.439          | 589.582          |
| ARA TOPLAM                                                                                           |        | 806.340                                                   | 7.754.585        | 8.560.925        | 965.387                                                     | 5.090.935        | 6.056.322        |
| XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN<br>FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK<br>BORÇLARI (Net) |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 13.1 Satış Amaçlı                                                                                    |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin                                                                 |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| XIV. ÖZKAYNAKLAR                                                                                     |        | 1.099.191                                                 | -                | 1.099.191        | 755.925                                                     | -                | 755.925          |
| 14.1 Ödenmiş Sermaye                                                                                 | 15     | 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<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |        | (3.381)                                                   | -                | (3.381)          | (8.917)                                                     | -                | (8.917)          |
| 14.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş<br>Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 14.5 Kar Yedekleri                                                                                   |        | 511.864                                                   | -                | 511.864          | 175.431                                                     | -                | 175.431          |
| 14.5.1 Yasal Yedekler                                                                                |        | 69.180                                                    | -                | 69.180           | 52.358                                                      | -                | 52.358           |
| 14.5.2 Statü Yedekleri                                                                               |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 14.5.3 Olağanüstü Yedekler                                                                           |        | 442.684                                                   | -                | 442.684          | 123.073                                                     | -                | 123.073          |
| 14.5.4 Diğer Kar Yedekleri                                                                           |        | -                                                         | -                | -                | -                                                           | -                | -                |
| 14.6 Kar veya Zarar                                                                                  |        | 356.708                                                   | -                | 356.708          | 355.411                                                     | -                | 355.411          |
| 14.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı                                                                 |        | 18.979                                                    | -                | 18.979           | 152.964                                                     | -                | 152.964          |
| 14.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı                                                                     |        | 337.729                                                   | -                | 337.729          | 202.447                                                     | -                | 202.447          |
| <b>YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI</b>                                                                            |        | <b>1.905.531</b>                                          | <b>7.754.585</b> | <b>9.660.116</b> | <b>1.721.312</b>                                            | <b>5.090.935</b> | <b>6.812.247</b> |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.****30 Eylül 2024 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 2024                         |            |            | 30 Eylül 2023                           |            |            |
|                                                                   |        | 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      | 10.270.173                            | 38.410.615 | 48.680.788 | 8.694.802                               | 27.279.700 | 35.974.502 |
| V. VERİLEN TEMİNATLAR                                             | 24     | 628                                   | -          | 628        | 648                                     | -          | 648        |
| VI. TAAHHÜTLER                                                    |        | 156.942                               | 1.755.303  | 1.912.245  | 103.177                                 | 1.420.598  | 1.523.775  |
| 6.1 Cayılamaz Taahhütler                                          | 24     | -                                     | -          | -          | -                                       | 81.482     | 81.482     |
| 6.2 Cayılabilir Taahhütler                                        | 24     | 156.942                               | 1.755.303  | 1.912.245  | 103.177                                 | 1.339.116  | 1.442.293  |
| 6.2.1 Kiralama Taahhütleri                                        |        | 156.942                               | 1.755.303  | 1.912.245  | 103.177                                 | 1.339.116  | 1.442.293  |
| 6.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri                             |        | 156.942                               | 1.755.303  | 1.912.245  | 103.177                                 | 1.339.116  | 1.442.293  |
| 6.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri                             |        | -                                     | -          | -          | -                                       | -          | -          |
| 6.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler                                |        | -                                     | -          | -          | -                                       | -          | -          |
| VII. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR                                       | 11     | -                                     | -          | -          | 35.081                                  | 31.353     | 66.434     |
| 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     |
| 7.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri                                 |        | -                                     | -          | -          | 35.081                                  | 31.353     | 66.434     |
| 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                                            |        | 10.427.743                            | 40.165.918 | 50.593.661 | 8.833.708                               | 28.731.651 | 37.565.359 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2024 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 2023-30 Eylül 2024             | 1 Ekim 2022-30 Eylül 2023               |
| <b>I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>                                                          |        | <b>1.102.436</b>                      | <b>624.774</b>                          |
| <b>FAKTORİNG GELİRLERİ</b>                                                                 |        | -                                     | -                                       |
| 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                                                                                |        | -                                     | -                                       |
| <b>FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER</b>                                                    |        | -                                     | -                                       |
| 1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler                                                 |        | -                                     | -                                       |
| 1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar                                    |        | -                                     | -                                       |
| <b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>                                                                  |        | -                                     | -                                       |
| 1.5 Finansal Kiralama Gelirleri                                                            | 17     | 1.102.436                             | 624.774                                 |
| 1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri                                                          |        | -                                     | -                                       |
| 1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar                                     |        | -                                     | -                                       |
| <b>TASARRUF FINANSMAN GELİRLERİ</b>                                                        |        | -                                     | -                                       |
| 1.8 Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları                                   |        | -                                     | -                                       |
| 1.9 Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar                        |        | -                                     | -                                       |
| <b>II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)</b>                                                         | 20     | <b>(499.482)</b>                      | <b>(354.116)</b>                        |
| 2.1 Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kâr Payları                                              |        | -                                     | -                                       |
| 2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler                                                   |        | (461.021)                             | (328.573)                               |
| 2.3 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler                                       |        | -                                     | -                                       |
| 2.4 Finansal Kiralama Giderleri                                                            |        | -                                     | (1.086)                                 |
| 2.5 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler                                         |        | -                                     | -                                       |
| 2.6 Diğer Faiz Giderleri                                                                   |        | -                                     | -                                       |
| 2.7 Verilen Ücret ve Komisyonlar                                                           |        | (38.461)                              | (24.457)                                |
| <b>III. BRÜT KIZ (I-II)</b>                                                                |        | <b>602.954</b>                        | <b>270.658</b>                          |
| <b>IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>                                                     | 18     | <b>(250.981)</b>                      | <b>(135.535)</b>                        |
| 4.1 Personel Giderleri                                                                     |        | (167.748)                             | (86.434)                                |
| 4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri                                                       |        | (4.632)                               | (706)                                   |
| 4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri                                                         |        | -                                     | -                                       |
| 4.4 Genel İşletme Giderleri                                                                |        | (74.784)                              | (46.935)                                |
| 4.5 Diğer                                                                                  |        | (3.817)                               | (1.460)                                 |
| <b>V. BRÜT FAALİYET KIZ (III + IV)</b>                                                     |        | <b>351.973</b>                        | <b>135.123</b>                          |
| <b>VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>                                                        | 19     | <b>13.907.156</b>                     | <b>16.816.316</b>                       |
| 6.1 Bankalardan Alınan Faizler                                                             |        | 100.961                               | 20.821                                  |
| 6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler                                                      |        | -                                     | -                                       |
| 6.3 Temettü Gelirleri                                                                      |        | -                                     | -                                       |
| 6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı                                                        |        | -                                     | -                                       |
| 6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı                                                           |        | 5.798                                 | 8.226                                   |
| 6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı                                                                 |        | 13.691.148                            | 16.721.116                              |
| 6.7 Diğer                                                                                  |        | 109.249                               | 66.153                                  |
| <b>VII. KARŞILIK GİDERLERİ (-)</b>                                                         |        | <b>(81.446)</b>                       | <b>(7.241)</b>                          |
| 7.1 Özel Karşılıklar                                                                       |        | -                                     | -                                       |
| 7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları                                                            |        | (70.935)                              | 1.854                                   |
| 7.3 Genel Karşılıklar                                                                      |        | -                                     | -                                       |
| 7.4 Diğer                                                                                  |        | (10.511)                              | (9.095)                                 |
| <b>VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>                                                  | 19     | <b>(13.688.484)</b>                   | <b>(16.680.308)</b>                     |
| 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                                                       |        | (8.649)                               | (2.022)                                 |
| 8.5 Kambiyo İşlemleri Zararı                                                               |        | (13.640.183)                          | (16.659.731)                            |
| 8.6 Diğer                                                                                  |        | (39.652)                              | (18.555)                                |
| <b>IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)</b>                                                   |        | <b>489.199</b>                        | <b>263.890</b>                          |
| <b>X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI</b>               |        | -                                     | -                                       |
| <b>XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR</b> |        | -                                     | -                                       |
| <b>XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI</b>                                               |        | -                                     | -                                       |
| <b>XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)</b>                         |        | <b>489.199</b>                        | <b>263.890</b>                          |
| <b>XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>                                     | 21     | <b>(151.470)</b>                      | <b>(61.443)</b>                         |
| 14.1 Cari Vergi Karşılığı                                                                  |        | (171.495)                             | (63.405)                                |
| 14.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)                                                     | 8      | (2.314)                               | (4.149)                                 |
| 14.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)                                                     | 8      | 22.339                                | 6.111                                   |
| <b>XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)</b>                                 |        | <b>337.729</b>                        | <b>202.447</b>                          |
| <b>XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>                                             |        | -                                     | -                                       |
| 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                                                   |        | -                                     | -                                       |
| <b>XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>                                        |        | -                                     | -                                       |
| 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                                                   |        | -                                     | -                                       |
| <b>XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)</b>                           |        | -                                     | -                                       |
| <b>XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>                                     |        | -                                     | -                                       |
| 19.1 Cari Vergi Karşılığı                                                                  |        | -                                     | -                                       |
| 19.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)                                                     |        | -                                     | -                                       |
| 19.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)                                                     |        | -                                     | -                                       |
| <b>XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)</b>                                |        | -                                     | -                                       |
| <b>XXI. NET DÖNEM KÂRI/ZARARI (XV+XX)</b>                                                  |        | <b>337.729</b>                        | <b>202.447</b>                          |
| <b>HİSSE BAŞINA KAZANÇ</b>                                                                 |        | -                                     | -                                       |

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.****30 Eylül 2024 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 2023-30 Eylül 2024             | 1 Ekim 2022-30 Eylül 2023               |
| <b>I. Dönem Karı/Zararı</b>                                                                            |        | <b>337.729</b>                        | <b>202.447</b>                          |
| <b>II. Diğer Kapsamlı Gelirler</b>                                                                     |        | <b>5.536</b>                          | <b>(4.067)</b>                          |
| <b>2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                            |        | <b>5.536</b>                          | <b>(4.067)</b>                          |
| 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                                    | 14     | 7.909                                 | (6.273)                                 |
| 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             | 8      | (2.373)                               | 2.206                                   |
| <b>2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                               |        | <b>-</b>                              | <b>-</b>                                |
| 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                |        | -                                     | -                                       |
| <b>III. Toplam Kapsamlı Gelir (I+II)</b>                                                               |        | <b>343.265</b>                        | <b>198.380</b>                          |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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  |
| <b>ÖNCEKİ DÖNEM (01.10.2022 – 30.09.2023)</b>             |        |                 |                             |                            |                         |                                                                                            |                |          |                                                                                         |          |          |                |                              |                           |                  |
| I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi                             | 15     | 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)                                   | 15     | 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                                         |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| 12.1 Dağıtılan Temettü                                    |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | (4.234)        | 133.985                      | (133.985)                 | (4.234)          |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar                         |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | (4.234)        | -                            | -                         | (4.234)          |
| 12.3 Diğer                                                |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)</b>           |        | <b>234.000</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                | <b>-</b>                                                                                   | <b>(8.917)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                                                                                | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>175.431</b> | <b>152.964</b>               | <b>202.447</b>            | <b>755.925</b>   |
| <b>CARİ DÖNEM (01.10.2023 – 30.09.2024)</b>               |        |                 |                             |                            |                         |                                                                                            |                |          |                                                                                         |          |          |                |                              |                           |                  |
| I. Dönem Başı Bakiyesi                                    | 15     | 234.000         | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | (8.917)        | -        | -                                                                                       | -        | -        | 175.431        | 152.964                      | 202.447                   | 755.925          |
| II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler                    |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| 2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi                      |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| 2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| III. Yeni Bakiye (I+II)                                   | 15     | 234.000         | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | (8.917)        | -        | -                                                                                       | -        | -        | 175.431        | 152.964                      | 202.447                   | 755.925          |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir                                 |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | 5.536          | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | 5.536            |
| 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                            |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | 337.729                   | 337.729          |
| XII. Kâr Dağıtımı                                         |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | 336.433        | (133.985)                    | (202.447)                 | -                |
| 12.1 Dağıtılan Temettü                                    | 15     | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar                         |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | 336.433        | (133.985)                    | (202.447)                 | -                |
| 12.3 Diğer                                                |        | -               | -                           | -                          | -                       | -                                                                                          | -              | -        | -                                                                                       | -        | -        | -              | -                            | -                         | -                |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)</b>           |        | <b>234.000</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                | <b>-</b>                                                                                   | <b>(3.381)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                                                                                | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>511.864</b> | <b>18.979</b>                | <b>337.729</b>            | <b>1.099.191</b> |

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. 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)
4. Yabancı para çevirim farkları,
5. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait nakit akış tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                         |          | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş cari<br>dönem | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş önceki<br>dönem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                         | Dipnot   | 30 Eylül 2024                                  | 30 Eylül 2023                                    |
| <b>A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                |          |                                                |                                                  |
| <b>1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı</b>      |          | <b>376.637</b>                                 | <b>88.759</b>                                    |
| 1.1.1 Alınan faizler/kiralama gelirleri                                                 |          | 1.175.287                                      | 626.097                                          |
| 1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri                                                 | 20       | (459.070)                                      | (326.671)                                        |
| 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                       |          | (137.665)                                      | (77.976)                                         |
| 1.1.8 Ödenen vergiler                                                                   | 21       | (130.106)                                      | (64.373)                                         |
| 1.1.9 Diğer                                                                             |          | (71.809)                                       | (68.318)                                         |
| <b>1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim</b>                           |          | <b>(287.046)</b>                               | <b>(145.581)</b>                                 |
| 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        | (2.961.583)                                    | (2.513.723)                                      |
| 1.2.4 Diğer aktiflerde net (artış) azalış                                               |          | 203.513                                        | (339.011)                                        |
| 1.2.5 Faktoring borçlarındaki net artış (azalış)                                        |          | -                                              | -                                                |
| 1.2.6 Kiralama işlemlerinden borçlarda net artış/(azalış)                               |          | -                                              | (5.359)                                          |
| 1.2.7 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)                                            | 12       | 2.397.808                                      | 2.403.552                                        |
| 1.2.8 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)                                        |          | -                                              | -                                                |
| 1.2.9 Diğer borçlarda net artış (azalış)                                                |          | 73.216                                         | 308.960                                          |
| <b>I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>                             |          | <b>89.591</b>                                  | <b>(56.822)</b>                                  |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                           |          |                                                |                                                  |
| 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      | (31.422)                                       | (10.138)                                         |
| 2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller                                            | 6        | 331                                            | 10.587                                           |
| 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                                                                               |          | -                                              | -                                                |
| <b>II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan (Kullanılan) Net Nakit Akışı</b>            |          | <b>(31.091)</b>                                | <b>449</b>                                       |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                         |          |                                                |                                                  |
| 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                                                                   | 15       | -                                              | (4.234)                                          |
| 3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler                                                |          | -                                              | (2.988)                                          |
| 3.6 Diğer                                                                               |          | -                                              | -                                                |
| <b>III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit</b>                  |          | <b>-</b>                                       | <b>(7.222)</b>                                   |
| <b>IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b> |          | <b>44.168</b>                                  | <b>61.369</b>                                    |
| <b>V. Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (Azalış) (I+II+III+IV)</b>         |          | <b>102.668</b>                                 | <b>(2.226)</b>                                   |
| <b>VI. Dönem Başındaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>                             | <b>4</b> | <b>147.773</b>                                 | <b>149.999</b>                                   |
| <b>VII. Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>                            | <b>4</b> | <b>250.441</b>                                 | <b>147.773</b>                                   |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.****30 Eylül 2024 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 2023-30 Eylül 2024             | 1 Ekim 2022-30 Eylül 2023               |
| <b>I. Dönem kârının dağıtımı</b>                                               |                                       |                                         |
| 1.1 Dönem kârı                                                                 | 489.199                               | 263.890                                 |
| 1.2 Ödenecek vergi ve yasal yükümlülükler (-)                                  | (151.470)                             | (61.443)                                |
| 1.2.1 Kurumlar vergisi (gelir vergisi)                                         | (171.495)                             | (63.405)                                |
| 1.2.2 Gelir vergisi kesintisi                                                  | -                                     | -                                       |
| 1.2.3 Diğer vergi ve yasal yükümlülükler                                       | 20.025                                | 1.962                                   |
| <b>A. Net dönem kârı (1,1-1,2)</b>                                             | <b>337.729</b>                        | <b>202.447</b>                          |
| 1.3 Geçmiş dönemler zararı (-)                                                 | -                                     | -                                       |
| 1.4 Birinci tertip yasal yedek akçe (-)                                        | (16.886)                              | (10.122)                                |
| 1.5 Kuruluşta bırakılması ve tasarrufu zorunlu yasal fonlar (-) <sup>(*)</sup> | -                                     | (1.962)                                 |
| <b>B. Dağıtılabilir net dönem kâr [(A-(1,3+1,4+1,5))] (*)</b>                  | <b>320.843</b>                        | <b>190.363</b>                          |
| 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                                                               | -                                     | -                                       |
| <b>II. Yedeklerden dağıtım</b>                                                 |                                       |                                         |
| 2.1 Dağıtılan yedekler                                                         | -                                     | (4.704)                                 |
| 2.2 İkinci tertip yasal yedekler (-)                                           | -                                     | 470                                     |
| 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 (-)                                                   | -                                     | -                                       |
| <b>III. Hisse başına kâr</b>                                                   |                                       |                                         |
| 3.1 Hisse senedi sahiplerine                                                   | -                                     | -                                       |
| 3.2 Hisse senedi sahiplerine ( % )                                             | -                                     | -                                       |
| 3.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine                                         | -                                     | -                                       |
| 3.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine ( % )                                   | -                                     | -                                       |
| <b>IV. Hisse başına temettü</b>                                                |                                       |                                         |
| 4.1 Hisse senedi sahiplerine                                                   | -                                     | -                                       |
| 4.2 Hisse senedi sahiplerine ( % )                                             | -                                     | -                                       |
| 4.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine                                         | -                                     | -                                       |
| 4.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine ( % )                                   | -                                     | -                                       |

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

## **Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 itibarıyla.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 72'dir (30 Eylül 2023: 68).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in biri Ankara'da, biri İzmir'de olmak üzere 2 adet şubesi bulunmaktadır (30 Eylül 2023:1). Şirket, finansal kiralama faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

### **Finansal tabloların onaylanması**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2025 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları**

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. Bununla birlikte, TFRS'de yer alan TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı, aşağıda açıklandığı üzere bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketleri açısından uygulanmamaktadır.

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuruda, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 raporlama döneminden itibaren finansal tablolarında "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamalarına karar verilmiş, ayrıca kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleme konusunda serbestlik tanınmıştır. Bu kapsamda, BDDK'nın 12 Aralık 2023 tarihli ve 10744 sayılı kararı uyarınca, bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına ve 11 Ocak 2024 tarihli ve 10825 sayılı Kararı uyarınca, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına geçmesine karar verilmiş olup, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



## **Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

##### **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu**

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **ii) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur. Şirket'in faaliyetleri üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

**30 Eylül 2024 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) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

**TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda

TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

#### **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte , bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama**

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 Eylül 2024 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) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

**UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar**

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 gerçekleştikleri 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 2024 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 2024 | 34,0900         | 38,0180   |
| 30 Eylül 2023 | 27,3767         | 29,0305   |

### 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 2024 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 2024 ve 30 Eylül 2023 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 gösterilir.

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 temettüler 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 2024 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 aktive 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.



## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 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:

#### Faydalı ömür

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 2024 ve 2023 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| İskonto oranı                  | %21,78        | %23,08        |
| Tahmini maaş/tavan artış oranı | %18,38        | %27,30        |
| Enflasyon oranı                | %18,38        | %27,30        |

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 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 2024 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 mahsuplaştırılabilmektedir.

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 2024 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) İşletmenin 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 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 2024 ve 30 Eylül 2023 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 2024 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 2024  |               |               | 30 Eylül 2023 |               |               |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                  | TL             | Avro          | ABD Doları    | TL            | Avro          | ABD Doları    |
| Banka mevduatı, vadesiz                          | 1.408          | 53.258        | 50.925        | 41.114        | 68.968        | 36.121        |
| Banka mevduatı, vadeli                           | 144.850        | -             | -             | 1.570         | -             | -             |
| <b>Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>          | <b>146.258</b> | <b>53.258</b> | <b>50.925</b> | <b>42.684</b> | <b>68.968</b> | <b>36.121</b> |
| Faiz geliri reeskontu                            | 1.951          | -             | -             | 2             | -             | -             |
| <b>Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası</b> | <b>148.209</b> | <b>53.258</b> | <b>50.925</b> | <b>42.686</b> | <b>68.968</b> | <b>36.121</b> |

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

| Para birimi   | 30 Eylül 2024  |                   | 30 Eylül 2023 |                   |
|---------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
|               | TL Tutarı      | Yıllık faiz oranı | TL Tutarı     | Yıllık faiz oranı |
| TL            | 144.850        | %45 -%50          | 1.570         | %29,00            |
| <b>Toplam</b> | <b>144.850</b> |                   | <b>1.570</b>  |                   |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-32 gün arasında değişmektedir (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-30 gün arasında değişmektedir).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

### 5. Kiralama işlemleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 30 Eylül 2024    | 30 Eylül 2023    |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Finansal kiralama alacakları, brüt        | 10.905.035       | 7.141.567        |
| Faturalanmış finansal kiralama alacakları | 35.058           | 14.324           |
| Eksi: Kazanılmamış gelirler (-)           | (2.027.283)      | (1.194.738)      |
| Beklenen zarar karşılığı – Aşama 1        | (39.168)         | (6.714)          |
| Beklenen zarar karşılığı – Aşama 2        | (18.354)         | (3.982)          |
| <b>Finansal kiralama alacakları</b>       | <b>8.855.288</b> | <b>5.950.457</b> |
| Takipteki alacaklar                       | 39.368           | 1.332            |
| Beklenen zarar karşılığı – Aşama 3        | (25.440)         | (1.332)          |
| <b>Finansal kiralama alacakları, net</b>  | <b>8.869.216</b> | <b>5.950.457</b> |

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024                | Taşınan değer |         |         | Beklenen zarar karşılıkları |          |          |
|------------------------------|---------------|---------|---------|-----------------------------|----------|----------|
|                              | 1.aşama       | 2.aşama | 3.aşama | 1.aşama                     | 2.aşama  | 3.aşama  |
| Finansal kiralama alacakları | 8.702.492     | 217.747 | 31.939  | (39.168)                    | (18.354) | (25.440) |

| 30 Eylül 2023                | Taşınan değer |         |         | Beklenen zarar karşılıkları |         |         |
|------------------------------|---------------|---------|---------|-----------------------------|---------|---------|
|                              | 1.aşama       | 2.aşama | 3.aşama | 1.aşama                     | 2.aşama | 3.aşama |
| Finansal kiralama alacakları | 5.820.152     | 141.001 | 1.332   | (6.714)                     | (3.982) | (1.332) |

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla takipteki alacaklar hariç kiralama işlemlerinden alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024                       | 1 yıla kadar     | 1-2 yıl          | 2-3 yıl          | 3-4 yıl        | 4 yıl ve üzeri | Toplam           |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
|                                     |                  |                  |                  |                |                |                  |
| Finansal kiralama alacakları, brüt  | 5.526.462        | 3.109.495        | 1.463.836        | 701.801        | 138.499        | 10.940.093       |
| Kazanılmamış gelirler               | (1.133.841)      | (547.717)        | (237.849)        | (89.063)       | (18.813)       | (2.027.283)      |
| <b>Finansal kiralama alacakları</b> | <b>4.392.621</b> | <b>2.561.778</b> | <b>1.225.987</b> | <b>612.738</b> | <b>119.686</b> | <b>8.912.810</b> |

| 30 Eylül 2023                       | 1 yıla kadar     | 1-2 yıl          | 2-3 yıl        | 2-3 yıl        | 3-4 yıl        | 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)      |
| <b>Finansal kiralama alacakları</b> | <b>2.706.688</b> | <b>1.815.862</b> | <b>937.729</b> | <b>368.542</b> | <b>132.332</b> | <b>5.961.153</b> |

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ve kazanılmamış finansal kiralama alacaklarının ilgili para birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024 |                      |                   |                                    |                                 |
|---------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Para birimi   | Anapara döviz tutarı | Anapara TL tutarı | Kazanılmamış gelirler döviz tutarı | Kazanılmamış gelirler TL tutarı |
| Avro          | 180.491              | 6.861.923         | 24.894                             | 946.414                         |
| ABD Doları    | 14.632               | 498.795           | 2.732                              | 93.145                          |
| TL            | 1.552.092            | 1.552.092         | 987.724                            | 987.724                         |
| <b>Toplam</b> |                      | <b>8.912.810</b>  |                                    | <b>2.027.283</b>                |

| 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                         |
| <b>Toplam</b> |                      | <b>5.961.153</b>  |                                    | <b>1.194.738</b>                |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri sabit faizli olup, finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları ABD Doları için %14,94 Avro için %8,82 ve TL için %58,96'dır. (30 Eylül 2023: ABD Doları: %12,78, Avro: %7,03, TL: %38,85). 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla faturalanmamış finansal kiralama alacakları sabit faizlidir.

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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:

|                 | <b>30 Eylül 2024</b>          |                          | <b>30 Eylül 2023</b>          |                      |
|-----------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|
|                 | <b>Faturalanmış<br/>tutar</b> | <b>Kalan<br/>anapara</b> | <b>Faturalanmış<br/>tutar</b> | <b>Kalan anapara</b> |
| 0-30 gün        | 21.887                        | 179.612                  | 11.901                        | 17.244               |
| 30-90 gün arası | 16.122                        | 108.180                  | 3.336                         | 8.530                |
| 90 gün üzeri    | 836                           | 30.548                   | 1.115                         | 7.650                |
| <b>Toplam</b>   | <b>38.845</b>                 | <b>318.340</b>           | <b>16.352</b>                 | <b>33.424</b>        |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları için müşterilerden alınan teminatların toplam tutarı 48.680.788 TL'dir (30 Eylül 2023: 35.974.502 TL). Şirket risk tutarını aşan teminatları risk raporlamalarında dikkate almamaktadır. Şirket'in bu şekilde hazırlanan teminat listesi aşağıdaki gibidir:

|                 | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| Kefalet         | 7.103.155            | 5.255.339            |
| Genel ipotek    | 230.303              | 163.846              |
| Temlik          | 86.003               | 86.088               |
| Araç rehni      | -                    | 37.842               |
| Teminat mektubu | -                    | 497                  |
| Makine rehni    | -                    | 91                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>7.419.461</b>     | <b>5.543.703</b>     |

Brüt finansal kiralama alacaklarının 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir.

|                                         | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>%</b>    | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>%</b>    |
|-----------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| İnşaat                                  | 2.967.093            | %27,1       | 1.413.746            | %19,8       |
| Makine ve teçhizat                      | 2.056.116            | %18,8       | 682.826              | %9,5        |
| Sağlık ve sosyal hizmetler              | 1.527.049            | %14,0       | 907.411              | %12,7       |
| İşlenmiş metal ürünleri sanayi          | 1.448.792            | %13,2       | 1.050.916            | %14,7       |
| Metal ana sanayi                        | 517.737              | %4,7        | 713.001              | %10,0       |
| Plastik ürünleri üretimi                | 341.631              | %3,1        | 326.908              | %4,6        |
| Kağıt ve kağıt ürünleri imalatı         | 236.227              | %2,2        | 128.920              | %1,8        |
| Tekstil sanayi                          | 224.755              | %2,1        | 289.384              | %4,0        |
| Enerji üretmeyen madenlerin çıkarılması | 181.477              | %1,7        | 172.443              | %2,4        |
| Elektrikli makine ve aletleri sanayi    | 113.292              | %1,0        | 136.784              | %1,9        |
| Gıda ve meşrubat sanayi                 | 100.525              | %0,9        | 102.521              | %1,4        |
| Enerji üreten madenlerin çıkarılması    | 61.165               | %0,6        | 101.795              | %1,4        |
| Konfeksiyon sanayi                      | 44.822               | %0,4        | 69.535               | %1,0        |
| Diğer                                   | 1.119.412            | %10,2       | 1.059.701            | %14,8       |
| <b>Toplam</b>                           | <b>10.940.093</b>    | <b>%100</b> | <b>7.155.891</b>     | <b>%100</b> |

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ekim 2023    | Girişler       | Çıkışlar     | 30 Eylül 2024  |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>             |                |                |              |                |
| Mobilya ve demirbaşlar     | 2.839          | 1.748          | (164)        | 4.423          |
| Motorlu taşıtlar           | 8.654          | 27.187         | (167)        | 35.674         |
|                            | <b>11.493</b>  | <b>28.935</b>  | <b>(331)</b> | <b>40.097</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |                |              |                |
| Mobilya ve demirbaşlar     | (1.643)        | (1.137)        | 127          | (2.653)        |
| Motorlu taşıtlar           | (3.791)        | (2.081)        | 167          | (5.705)        |
|                            | <b>(5.434)</b> | <b>(3.218)</b> | <b>294</b>   | <b>(8.358)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>6.059</b>   |                |              | <b>31.739</b>  |

|                            | 1 Ekim 2022    | Girişler       | Çıkışlar        | 30 Eylül 2023  |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>             |                |                |                 |                |
| 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)        | -              |
|                            | <b>15.255</b>  | <b>6.825</b>   | <b>(10.587)</b> | <b>11.493</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |                |                 |                |
| 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           | -              |
|                            | <b>(4.817)</b> | <b>(3.879)</b> | <b>3.262</b>    | <b>(5.434)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>10.438</b>  |                |                 | <b>6.059</b>   |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 42.208 TL. (30 Eylül 2023: 46.893 TL). Yıllık sigorta prim tutarı 1.121 TL'dir (30 Eylül 2023: 719 TL).



**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 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 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ekim 2023    | Girişler       | Çıkışlar | 30 Eylül 2024  |
|--------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| <b>Maliyet</b>           |                |                |          |                |
| Haklar                   | 4.210          | 2.487          | -        | 6.697          |
|                          | <b>4.210</b>   | <b>2.487</b>   | -        | <b>6.697</b>   |
| <b>Birikmiş itfa</b>     |                |                |          |                |
| Haklar                   | (1.708)        | (1.639)        | -        | (3.347)        |
|                          | <b>(1.708)</b> | <b>(1.639)</b> | -        | <b>(3.347)</b> |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>2.502</b>   |                |          | <b>3.350</b>   |

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

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 8. 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 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla vergiden düşebilir (indirebilir) ve vergiye tabi (vergilendirilebilir) geçici farkların vergi etkilerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Beklenen kredi zararı karşılıkları              | 14.097        | 43            |
| Muhtemel riskler için ayrılan karşılıkları      | 7.732         | 6.456         |
| Kıdem tazminatı                                 | 3.600         | 4.584         |
| İzin karşılığı                                  | 1.666         | 877           |
| Personele ödenecek başarı prim karşılıkları (*) | 1.400         | -             |
| Jübile karşılığı                                | 908           | 434           |
| Dava karşılıkları                               | 528           | 266           |
| Genel gider karşılığı                           | 385           | -             |
| Peşin ödenen kredi komisyonu                    | 209           | 2.228         |
| Türev değerlendirme                             | -             | 295           |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı</b>          | <b>30.525</b> | <b>15.183</b> |
| Peşin ödenmiş giderler                          | -             | 2.120         |
| Faiz ve gelir tahakkukları                      | 371           | 562           |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi borcu</b>            | <b>371</b>    | <b>2.682</b>  |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>            | <b>30.154</b> | <b>12.501</b> |

Ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                   | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Açılış bakiyesi, 1 Ekim           | 12.501        | 8.333         |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)  | 20.025        | 1.962         |
| Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)          | (2.373)       | 2.206         |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül</b> | <b>30.154</b> | <b>12.501</b> |

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ayrılan prim karşılığı Kurumlar Vergisi beyannamesi öncesinde ödeneceği için Ertelenmiş Vergi Çalışmasına konu edilmemiştir. Ertelenmiş Vergi Varlığı hesabında görülen 1.400 TL, 2023 mali yılında ayrılan başarı prim karşılığı ile 2024 mali yılı içerisinde 2023 için ödenmiş olan başarı primi arasındaki farktan doğan vergi farkıdır.

### 9. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan varlığı bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

**10. Diğer aktifler**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 30 Eylül 2024 |                | 30 Eylül 2023 |                |
|-----------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                     | TP            | YP             | TP            | YP             |
| Sigorta alacakları(*)                               | 56.958        | 196.642        | 40.947        | 106.232        |
| Finansal kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar | 33.853        | 136.784        | 29.691        | 417.843        |
| Alınan avanslar                                     | 624           | 44.557         | 1.698         | 89.016         |
| Diğer (**)                                          | 3.847         | -              | 6.390         | -              |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>95.282</b> | <b>377.983</b> | <b>78.726</b> | <b>613.091</b> |

(\*) 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 alaplardan oluşmaktadır.

**11. Alım-satım amaçlı türev finansal varlıklar (yükümlölükler)**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık ve yükümlölüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024                 | Nominal Tutar | Varlıklar | Yükümlölükler |
|-------------------------------|---------------|-----------|---------------|
| <b>Türev finansal araçlar</b> |               |           |               |
| Forward alım satım işlemleri  | -             | -         | -             |
| <b>Toplam</b>                 | <b>-</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b>      |

| 30 Eylül 2023                                        | Nominal Tutar | Varlıklar  | Yükümlölükler |
|------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar</b> |               |            |               |
| Forward alım satım işlemleri                         | 31.353        | 569        | 1.552         |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>31.353</b> | <b>569</b> | <b>1.552</b>  |

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

**12. Alınan krediler**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin kısa ve uzun vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

|                                                 |            | 30 Eylül 2024  |                  |                    |
|-------------------------------------------------|------------|----------------|------------------|--------------------|
|                                                 |            | Orijinal tutar | TL karşılığı     | Faiz oranı aralığı |
| Kısa vadeli alınan krediler:                    | TL         | 19.308         | 19.308           | %44,80             |
| Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısmı |            |                |                  |                    |
| Banka kredileri                                 | ABD Doları | 7.077          | 241.256          | %3,01-%6,49        |
| Banka kredileri                                 | Avro       | 63.909         | 2.429.686        | %1,24-%4,53        |
| Banka kredileri                                 | TL         | 349.083        | 349.083          | %18,11-%43,80      |
| <b>Ara toplam</b>                               |            |                | <b>3.039.333</b> |                    |
| <b>Uzun vadeli alınan krediler</b>              |            |                |                  |                    |
| Banka kredileri                                 | ABD Doları | 8.687          | 296.137          | %3,01-%6,49        |
| Banka kredileri                                 | Avro       | 112.409        | 4.273.574        | %1,24-%3,83        |
| Banka kredileri                                 | TL         | 194.268        | 194.268          | %17,25-%44,80      |
| <b>Ara toplam</b>                               |            |                | <b>4.763.979</b> |                    |
| <b>Toplam alınan krediler</b>                   |            |                | <b>7.803.312</b> |                    |

|                                                 |            | 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      |
| <b>Ara toplam</b>                               |            |                | <b>1.881.661</b> |                    |
| <b>Uzun vadeli alınan krediler</b>              |            |                |                  |                    |
| 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      |
| <b>Ara toplam</b>                               |            |                | <b>3.523.843</b> |                    |
| <b>Toplam alınan krediler</b>                   |            |                | <b>5.405.504</b> |                    |

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin tamamı teminatsız olup sabit faizlidir.

| Uzun vadeli finansal borçların geri ödeme vadeleri | 30 Eylül 2024    | 30 Eylül 2023    |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2025 yılında ödenecekler                           | -                | 1.316.667        |
| 2026 yılında ödenecekler                           | 2.334.027        | 1.038.708        |
| 2027 yılında ödenecekler                           | 1.703.258        | 756.825          |
| 2028 yılında ödenecekler                           | 686.719          | 411.643          |
| 2029 yılında ödenecekler ve sonrası                | 39.975           | -                |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>4.763.979</b> | <b>3.523.843</b> |

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 13. Diğer yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 30 Eylül 2024 |                | 30 Eylül 2023  |                |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | TP            | YP             | TP             | YP             |
| Sigorta borçları         |               | 60.998         | 199.160        | 47.535         |
| Alacaklı geçici hesaplar |               | 37.351         | 179.061        | 19.696         |
| Vergi borçları           |               | 5.865          | -              | 7.277          |
| Diğer yükümlülükleri (*) |               | 3.265          | 135.711        | 1.635          |
| <b>Toplam</b>            |               | <b>107.479</b> | <b>513.932</b> | <b>76.143</b>  |
|                          |               |                |                | <b>513.439</b> |

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

### 14. Karşılıklar

*Borç ve gider karşılıkları*

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı:</b> |               |               |
| Prim karşılığı                                | 43.500        | 16.678        |
| İzin karşılığı                                | 5.554         | 2.922         |
| Kıdem tazminatı karşılığı                     | 12.000        | 15.277        |
| Jübile karşılığı                              | 3.026         | 1.446         |
|                                               | <b>64.080</b> | <b>36.323</b> |
| <b>Diğer karşılıklar:</b>                     |               |               |
| Teşvik ceza riski için ayrılan karşılıklar    | 18.663        | 17.248        |
| Dava karşılıkları                             | 8.871         | 5.160         |
| Diğer karşılıklar                             | 3.199         | 953           |
|                                               | <b>30.733</b> | <b>23.361</b> |
| <b>Toplam borç ve gider karşılıkları</b>      | <b>94.813</b> | <b>59.684</b> |

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 2024 tarihi itibarıyla azami 41.828,42 tam TL (30 Eylül 2023: 23.489,83 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 14. Karşılıklar (devamı)

#### *Kıdem Tazminatı Karşılığı*

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüğün net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| İskonto oranı                  | %21,78        | %23,08        |
| Tahmini maaş/tavan artış oranı | %18,38        | %27,30        |
| Enflasyon oranı                | %18,38        | %27,30        |

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ekim | 15.277        | 8.298         |
| Hizmet maliyeti                              | 2.392         | 1.004         |
| Faiz maliyeti                                | 3.191         | 814           |
| Ödenen kıdem tazminatı                       | (951)         | (1.112)       |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)                     | (7.909)       | 6.273         |
| <b>Dönem sonu</b>                            | <b>12.000</b> | <b>15.277</b> |

#### *İzin Karşılığı*

İzin karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| İzin karşılığı                                | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem başındaki izin karşılığı                | 2.922         | 1.774         |
| Dönem içinde ödenen                           | (348)         | (1.931)       |
| Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık | 2.980         | 3.079         |
| <b>Dönem sonu</b>                             | <b>5.554</b>  | <b>2.922</b>  |

#### *Jübile Karşılığı*

Jübile karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| Jübile karşılığı                              | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem başındaki jübile karşılığı              | 1.446         | 813           |
| Dönem içinde ödenen                           | -             | -             |
| Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık | 1.580         | 633           |
| <b>Dönem sonu</b>                             | <b>3.026</b>  | <b>1.446</b>  |

Jübile karşılığı, 10 yıl ve üzeri çalışmakta olan personellere tanınan bir yan hakktır.

#### *Prim Karşılığı*

Personele ödenecek başarı prim karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| Prim karşılığı                                | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem başındaki prim karşılığı                | 16.678        | 10.000        |
| Dönem içinde ödenen                           | (21.543)      | (8.177)       |
| Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık | 48.365        | 14.855        |
| <b>Dönem sonu</b>                             | <b>43.500</b> | <b>16.678</b> |

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

|                                            | 30 Eylül 2024    |                |            | 30 Eylül 2023    |                |            |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|------------|------------------|----------------|------------|
|                                            | Ortaklık payı    |                |            | Ortaklık payı    |                |            |
|                                            | Adet             | Tutar          | (%)        | Adet             | Tutar          | (%)        |
| Siemens Aktiengesellschaft<br>(Siemens AG) | 4.680.000        | 234.000        | 100        | 4.680.000        | 234.000        | 100        |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                     | <b>4.680.000</b> | <b>234.000</b> | <b>100</b> | <b>4.680.000</b> | <b>234.000</b> | <b>100</b> |

30 Eylül 2024 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.

Şirket, 2024 mali yılı içerisinde herhangi bir kar payı dağıtımı gerçekleştirmemiştir. Şirket, 2023 mali yılı içerisinde 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.

### 16. Bölümlere göre raporlama

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket, Türkiye'de ve sadece finansal kiralama alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

### 17. Kiralama gelirleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal kiralama gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Finansal kiralama faiz gelirleri          | 1.074.150                    | 604.928                      |
| Finansal kiralama faiz tahakkuk gelirleri | 28.286                       | 19.846                       |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.102.436</b>             | <b>624.774</b>               |

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

**18. Esas faaliyet giderleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri                           | 167.748                      | 86.434                       |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri | 28.259                       | 12.681                       |
| Bilgi İşlem giderleri                        | 25.213                       | 17.466                       |
| Amortisman giderleri                         | 4.857                        | 4.693                        |
| Kıdem tazminatı karşılığı giderleri          | 4.632                        | 706                          |
| Vergi resim ve harç giderleri                | 3.817                        | 1.460                        |
| Diğer                                        | 16.455                       | 12.095                       |
| <b>Toplam</b>                                | <b>250.981</b>               | <b>135.535</b>               |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla şirketin raporlama dönemine ait bağımsız denetim gideri 1.283 TL. (30 Eylül 2023: 367 TL)

**19. Diğer faaliyet gelirleri/giderleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Diğer Faaliyet Gelirleri</b> |                              |                              |
| Kambiyo işlemleri karı          | 13.691.148                   | 16.721.116                   |
| Bankalardan alınan faizler      | 100.961                      | 20.821                       |
| Sigorta Komisyon Gelirleri (*)  | 55.136                       | 26.666                       |
| Türev finansal işlemler karı    | 5.798                        | 8.226                        |
| Diğer                           | 54.113                       | 39.487                       |
| <b>Toplam</b>                   | <b>13.907.156</b>            | <b>16.816.316</b>            |

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Diğer Faaliyet Giderleri</b>  |                              |                              |
| Kambiyo işlemleri zararı         | 13.640.183                   | 16.659.731                   |
| Türev finansal işlemlerden zarar | 8.649                        | 2.022                        |
| Diğer                            | 39.652                       | 18.555                       |
| <b>Toplam</b>                    | <b>13.688.484</b>            | <b>16.680.308</b>            |

(\*) 2023 mali yılı itibarıyla sigorta komisyon gelir ve giderleri netlenerek takip edilmeye başlanmıştır. 2024 yılı itibarıyla toplam sigorta komisyon geliri 55.136 TL'dir. (2023: 26.666 TL)



## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 20. Finansman giderleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Faiz gideri (*)                                          | 459.070                      | 293.411                      |
| İlişkili şirketlere ödenen masraf ve komisyonlar (**)    | 37.479                       | 14.123                       |
| Faiz tahakkukları                                        | 1.951                        | 35.162                       |
| İlişkili olmayan şirketlere ödenen masraf ve komisyonlar | 982                          | 10.334                       |
| Operasyonel kiralama faiz giderleri                      | -                            | 1.086                        |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>499.482</b>               | <b>354.116</b>               |

(\*) 30.09.2024 tarihi itibarıyla Siemens Bank GmbH'a ödenen kredi faiz ve masraflarının toplamı 470,609 TL'dir.

(\*\*) Siemens Bank GmbH'a 2024 mali yılı içerisinde ödenen kredi kullanma masrafları, komisyonları ve teminat mektubu giderlerinden oluşmaktadır.

### 21. Vergiler

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 1 Ekim 2023-30<br>Eylül 2024 | 1 Ekim 2022-30<br>Eylül 2023 |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)  | 489.199                      | 263.890                      |
| Gelir vergisi oranı                               | %30                          | %25                          |
| Beklenen vergi gideri                             | (146.760)                    | (65.973)                     |
| <b>Vergi etkisi:</b>                              |                              |                              |
| Vergi oranındaki değişikliği                      | -                            | -                            |
| Vergi matrahına ilaveler                          | (23.630)                     | (840)                        |
| Vergiden muaf gider etkisi                        | (2.314)                      | (3.748)                      |
| Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler | 1.209                        | 7.156                        |
| <b>Gelir tablosundaki vergi gideri</b>            | <b>(171.495)</b>             | <b>(63.405)</b>              |

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi kalemleri aşağıda özetlenmiştir:

|                                                  | 30 Eylül 2024  | 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Cari vergi karşılığı                             | 171.495        | 63.405        |
| Ertelenmiş vergi gider/(gelir) etkisi            | (20.025)       | (1.962)       |
| <b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri</b> | <b>151.470</b> | <b>61.443</b> |

|                                                    | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi                          | 171.495       | 63.806        |
| Eksi: peşin ödenen vergiler                        | (130.106)     | (64.373)      |
| <b>Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net</b> | <b>41.389</b> | <b>(567)</b>  |

#### 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 21. Vergiler (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30’dır (30 Eylül 2023: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

#### *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.

### 22. Hisse başına kazanç

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

### 23. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısımları</b> |               |               |
| Siemens Bank GmbH                                          | 2.666.199     | 1.161.359     |
| <b>Uzun vadeli alınan krediler</b>                         |               |               |
| Siemens Bank GmbH                                          | 4.692.886     | 3.216.966     |
| <b>Diğer borçlar</b>                                       |               |               |
| Siemens Sanayi ve Ticaret A.Ş.                             | 4.882         | 1.254         |
| Siemens AG                                                 | 1.223         | 640           |
| Siemens Financial Services GmbH                            | 1.449         | 1.048         |
| Siemens Financial Services Inc.USA                         | 128           | 103           |
| Siemens Financial Services Private Ltd.India               | 80            | 411           |
| <b>Finansman giderleri</b>                                 |               |               |
| Siemens Bank GmbH                                          | 470.609       | 186.695       |
| <b>Esas faaliyet giderleri</b>                             |               |               |
| Siemens Sanayi Ticaret A.Ş.                                | 26.307        | 11.217        |
| Siemens Financial Services GmbH                            | 20.143        | 12.160        |
| Siemens AG                                                 | 2.194         | 950           |
| Siemens Financial Services Private LTD. India              | 1.276         | 770           |
| Siemens LTD                                                | 531           | 12            |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler toplamı 22.600 TL’dir (30 Eylül 2023: 11.850 TL).

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 24. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in mahkemelere verilmiş olan 628 TL (30 Eylül 2023: 648 TL) tutarında teminat mektupları ile finansal kiralama işlemleriyle ilgili 0 TL (30 Eylül 2023: 81.482 TL) tutarında akreditifi mevcuttur.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.114 TL dava karşılığı ve 6.758 TL işçi davası bulunmaktadır (30 Eylül 2023: 1.063 TL dava karşılığı, 4.098 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 2024 tarihi itibarıyla 1.912.245 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.442.293 TL).

### 25. 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 2024    | 30 Eylül 2023    |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Toplam borçlar                | 8.560.925        | 6.056.322        |
| Nakit ve nakit benzerleri (-) | (252.392)        | (147.775)        |
| <b>Net borç</b>               | <b>8.308.533</b> | <b>5.908.547</b> |
| Toplam özkaynak               | 1.099.191        | 755.925          |
| Özkaynak/Borç oranı (%)       | %13,23           | %12,79           |

#### 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. Şirketin, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır.

#### 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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:

| <b>2024 Bilanço (TL)</b>                      | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>Toplam</b>    |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Bankalar                                      | 50.925            | 53.258           | 104.183          |
| Finansal kiralama alacakları                  | 591.940           | 7.808.337        | 8.400.277        |
| Kazanılmamış gelirler (-)                     | (93.145)          | (946.414)        | (1.039.559)      |
| Takipteki alacaklar                           | 99                | 36.306           | 36.405           |
| Özel karşılıklar (-)                          | (4.067)           | (59.880)         | (63.947)         |
| Diğer aktifler(*)                             | 24.683            | 353.300          | 377.983          |
| <b>Toplam varlıklar</b>                       | <b>570.435</b>    | <b>7.244.907</b> | <b>7.815.342</b> |
| Alınan krediler                               | 537.391           | 6.703.262        | 7.240.653        |
| Diğer borçlar                                 | 43.031            | 470.901          | 513.932          |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                   | <b>580.422</b>    | <b>7.174.163</b> | <b>7.754.585</b> |
| <b>Bilanço içi pozisyon</b>                   | <b>(9.987)</b>    | <b>70.744</b>    | <b>60.757</b>    |
| Alım satım amacı türev finansal varlıklar     | -                 | -                | -                |
| Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler | -                 | -                | -                |
| <b>Bilanço dışı pozisyon</b>                  | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>             | <b>(9.987)</b>    | <b>70.744</b>    | <b>60.757</b>    |

(\*) 170.637 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 45.181 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

| <b>2023 Bilanço (TL)</b>                      | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>Toplam</b>    |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 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          |
| <b>Toplam varlıklar</b>                       | <b>347.826</b>    | <b>4.877.988</b> | <b>5.225.814</b> |
| Alınan krediler                               | 217.800           | 4.358.144        | 4.575.944        |
| Diğer borçlar                                 | 128.044           | 385.395          | 513.439          |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                   | <b>345.844</b>    | <b>4.743.539</b> | <b>5.089.383</b> |
| <b>Bilanço içi pozisyon</b>                   | <b>1.982</b>      | <b>134.449</b>   | <b>136.431</b>   |
| Alım satım amacı türev finansal varlıklar     | -                 | -                | -                |
| Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler | -                 | 983              | 983              |
| <b>Bilanço dışı pozisyon</b>                  | <b>-</b>          | <b>(983)</b>     | <b>(983)</b>     |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>             | <b>1.982</b>      | <b>133.466</b>   | <b>135.448</b>   |

(\*) 447.534 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 90.714 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### Piyasa riski (devamı)

##### Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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.

|            | 2024        |               | 2023        |               |
|------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
|            | Özkaynaklar | Gelir/(Gider) | Özkaynaklar | Gelir/(Gider) |
| %10 artış  | -           | 6.076         | -           | 13.545        |
| %10 azalış | -           | (6.076)       | -           | (13.545)      |

##### Faiz oranı riski

30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|                              | 2024           |          |        |
|------------------------------|----------------|----------|--------|
|                              | ABD Doları (%) | AVRO (%) | TL (%) |
| <b>Varlıklar</b>             |                |          |        |
| Bankalar                     | -              | -        | %50,00 |
| Finansal kiralama alacakları | %14,94         | %8,82    | %58,96 |
| <b>Yükümlülükler</b>         |                |          |        |
| Alınan krediler              | %5,55          | %3,58    | %36,65 |

|                              | 2023           |          |        |
|------------------------------|----------------|----------|--------|
|                              | ABD Doları (%) | AVRO (%) | TL (%) |
| <b>Varlıklar</b>             |                |          |        |
| Bankalar                     | -              | -        | %29,00 |
| Finansal kiralama alacakları | %12,78         | %7,03    | %38,85 |
| <b>Yükümlülükler</b>         |                |          |        |
| Alınan krediler              | %4,99          | %3,03    | %32,99 |

#### 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

**25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kredi riski (devamı)**

|                                                                                                                                                             | 30 Eylül 2024                |                 |                | 30 Eylül 2023                |                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                             | Finansal kiralama alacakları | Diğer alacaklar | Bankalar       | Finansal kiralama alacakları | Diğer alacaklar | Bankalar       |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski<sup>(*)</sup></b>                                                                            | <b>8.869.216</b>             | <b>253.600</b>  | <b>252.392</b> | <b>5.950.457</b>             | <b>147.179</b>  | <b>147.775</b> |
| <b>Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı<sup>(**)</sup></b>                                                                             | <b>7.419.461</b>             | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>5.543.703</b>             | <b>-</b>        | <b>-</b>       |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                          | <b>8.820.230</b>             | <b>253.600</b>  | <b>252.392</b> | <b>5.936.133</b>             | <b>147.179</b>  | <b>147.775</b> |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)                                                                                      | 8.877.752                    | 253.600         | 252.392        | 5.946.829                    | 147.179         | 147.775        |
| Genel kredi karşılığı (-)                                                                                                                                   | (57.522)                     | -               | -              | (10.696)                     | -               | -              |
| Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                    | 7.419.461                    | -               | -              | 5.543.703                    | -               | -              |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>       |
| Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                            | -               | -              | -                            | -               | -              |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                         | -                            | -               | -              | -                            | -               | -              |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                     | <b>35.058</b>                | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>14.324</b>                | <b>-</b>        | <b>-</b>       |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                          | 35.058                       | -               | -              | 14.324                       | -               | -              |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                         | -                            | -               | -              | -                            | -               | -              |
| Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                    | -                            | -               | -              | -                            | -               | -              |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                        | <b>13.928</b>                | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>       |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                          | 39.368                       | -               | -              | 1.332                        | -               | -              |
| Değer düşüklüğü (-) <sup>(***)</sup>                                                                                                                        | (25.440)                     | -               | -              | (1.332)                      | -               | -              |
| Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                    | -                            | -               | -              | -                            | -               | -              |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                          | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>       |

<sup>(\*)</sup> Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

<sup>(\*\*)</sup> Risk tutarını aşan teminatlar dikkate alınmamaktadır. Finansal kiralamaya konu olan mal bedelleri dikkate alınmamıştır.

<sup>(\*\*\*)</sup> 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 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 25. 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 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla parasal varlık ve borçların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki tablodaki gibidir:

| 30 Eylül 2024 Bilanço (TL)       | 1 aya kadar      | 1-3 ay         | 3-6 ay           | 6-12 ay          | 1-5 yıl          | Vadesiz        | Toplam           |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Varlıklar</b>                 |                  |                |                  |                  |                  |                |                  |
| Bankalar                         | 146.801          | -              | -                | -                | -                | 105.591        | 252.392          |
| Kiralama işlemleri (net)         | 414.504          | 846.465        | 1.102.891        | 1.973.831        | 4.575.119        | -              | 8.912.810        |
| Diğer aktifler (**)              | 88.480           | 88.375         | 66.280           | 109.825          | 120.305          | -              | 473.265          |
| <b>Toplam varlıklar (*)</b>      | <b>649.785</b>   | <b>934.840</b> | <b>1.169.171</b> | <b>2.083.656</b> | <b>4.695.424</b> | <b>105.591</b> | <b>9.638.467</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>             |                  |                |                  |                  |                  |                |                  |
| Alınan krediler                  | 484.057          | 494.753        | 686.469          | 1.374.054        | 4.763.979        | -              | 7.803.312        |
| Cari dönem vergi borcu           | -                | -              | 41.389           | -                | -                | -              | 41.389           |
| Karşılıklar                      | -                | -              | 62.163           | 12.070           | 20.580           | -              | 94.813           |
| Diğer borçlar                    | 378.664          | 24.035         | 35.894           | 55.083           | 127.735          | -              | 621.411          |
| <b>Toplam yükümlülükler (**)</b> | <b>862.721</b>   | <b>518.788</b> | <b>825.915</b>   | <b>1.441.207</b> | <b>4.912.294</b> | <b>-</b>       | <b>8.560.925</b> |
| <b>Net likidite</b>              | <b>(212.936)</b> | <b>416.052</b> | <b>343.256</b>   | <b>642.449</b>   | <b>(216.870)</b> | <b>105.591</b> | <b>1.077.542</b> |

(\*) 39.368 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin 82.962 TL tutarındaki beklenen zarar karşılıkları, 31.739 TL tutarındaki maddi duran varlıklar, 3.350 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, 30.154 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hariç gösterilmiştir.

(\*\*) 1.099.191 TL tutarındaki özkaynaklar hariç gösterilmiştir.

(\*\*\*) 170.637 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 45.175 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

**Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

**25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Likidite riski (devamı)**

| 30 Eylül 2023 Bilanço (TL)       | 1 aya kadar      | 1-3 ay         | 3-6 ay         | 6-12 ay          | 1-5 yıl          | Vadesiz        | Toplam           |
|----------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Varlıklar</b>                 |                  |                |                |                  |                  |                |                  |
| Bankalar                         | 1.572            | -              | -              | -                | -                | 146.203        | 147.775          |
| Kiralama işlemleri (net)         | 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           | 82.933           | -              | 692.384          |
| <b>Toplam varlıklar (*)</b>      | <b>543.143</b>   | <b>705.628</b> | <b>738.527</b> | <b>1.298.109</b> | <b>3.369.702</b> | <b>146.203</b> | <b>6.801.312</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>             |                  |                |                |                  |                  |                |                  |
| Alınan krediler                  | 196.990          | 399.715        | 352.257        | 932.702          | 3.523.840        | -              | 5.405.504        |
| Diğer borçlar                    | 451.080          | 9.443          | 14.824         | 32.845           | 82.942           | -              | 591.134          |
| Karşılıklar                      | -                | -              | 33.926         | 6.113            | 19.645           | -              | 59.684           |
| Cari dönem vergi borcu           | -                | -              | -              | -                | -                | -              | -                |
| <b>Toplam yükümlülükler (**)</b> | <b>648.070</b>   | <b>409.158</b> | <b>401.007</b> | <b>971.660</b>   | <b>3.626.427</b> | <b>-</b>       | <b>6.056.322</b> |
| <b>Net likidite</b>              | <b>(104.927)</b> | <b>296.470</b> | <b>337.520</b> | <b>326.449</b>   | <b>(256.725)</b> | <b>146.203</b> | <b>744.990</b>   |

(\*) 1.332 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin 12.028 TL tutarındaki beklenen zarar karşılıkları, 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.



## Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 25. 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 2024 |                     | 30 Eylül 2023 |                     |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                              | Defter değeri | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri | Gerçeğe uygun değer |
| Finansal kiralama alacakları | 8.912.810     | 8.956.733           | 5.961.153     | 6.062.079           |
| Alınan krediler              | 7.803.312     | 7.787.720           | 5.405.504     | 5.381.478           |

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 gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araç bulunmamaktadır.

### 26. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.