

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

**30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal
tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Siemens Finansal Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

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

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

5 Ocak 2022
İstanbul, Türkiye

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

İçindekiler

Sayfa

Finansal durum tablosu (Bilanço)	1 - 4
Nazım hesaplar tablosu	5
Kar veya zarar tablosu	6 - 7
Kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu	8
Özkaynaklar değişim tablosu	9 - 10
Nakit akış tablosu	11 - 12
Kar dağıtım tablosu	13
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	14 - 51

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (Bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş			
		Cari dönem			
		30.09.2021			
VARLIKLAR		Dipnot	TP	YP	Toplam
I.	Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	4	80.737	119.869	200.606
II	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal				
III.	Varlıklar(Net)		-	-	-
III.	Türev Finansal Varlıklar	11	-	-	-
IV.	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan				
IV.	Finansal Varlıklar(Net)		-	-	-
V.	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar(Net)	5	962.233	1.248.590	2.210.823
5.1	Factoring Alacakları		-	-	-
5.1.1	İskontolu Factoring Alacakları (Net)		-	-	-
5.1.2	Diğer Factoring Alacakları		-	-	-
5.2	Finansman Kredileri		-	-	-
5.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-
5.2.2	Kredi Kartları		-	-	-
5.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-
5.3	Kiralama İşlemleri (Net)	5	970.242	1.254.345	2.224.587
5.3.1	Finansal Kiralama Alacakları	5	1.263.067	1.376.886	2.639.953
5.3.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
5.3.3	Kazanılmamış Gelirler (-)	5	292.825	122.541	415.366
5.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
5.5	Takipteki Alacaklar	5	19.721	20.365	40.086
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)	5	27.730	26.120	53.850
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	7.071	-	7.071
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7	32	-	32
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	8	10.278	-	10.278
XII.	DİĞER AKTİFLER	10	60.204	107.915	168.119
	ARA TOPLAM		1.120.555	1.476.374	2.596.929
	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE				
XIII.	İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	9	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
VARLIK TOPLAMI			1.120.555	1.476.374	2.596.929

Not: TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (Bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş			
		Önceki dönem			
		30.09.2020			
VARLIKLAR		Dipnot	TP	YP	Toplam
I.	Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	4	52.251	104.275	156.526
II	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar(Net)		-	-	-
III.	Türev Finansal Varlıklar	11	-	-	-
IV.	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar(Net)		-	-	-
V.	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar(Net)	5	650.423	1.288.551	1.938.974
5.1	Faktoring Alacakları		-	-	-
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		-	-	-
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-
5.2	Finansman Kredileri		-	-	-
5.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-
5.2.2	Kredi Kartları		-	-	-
5.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-
5.3	Kiralama İşlemleri (Net)	5	649.666	1.288.158	1.937.824
5.3.1	Finansal Kiralama Alacakları	5	840.226	1.422.482	2.262.708
5.3.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
5.3.3	Kazanılmamış Gelirler (-)	5	190.560	134.324	324.884
5.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
5.5	Takipteki Alacaklar	5	19.654	27.607	47.261
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)	5	18.897	27.214	46.111
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	4.400	-	4.400
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7	70	-	70
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	8	10.628	-	10.628
XII.	DİĞER AKTİFLER	10	90.668	106.308	196.976
	ARA TOPLAM		808.440	1.499.134	2.307.574
	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	9	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
VARLIK TOPLAMI			808.440	1.499.134	2.307.574

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (Bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş			
		Cari dönem			
		30.09.2021			
YÜKÜMLÜLÜKLER		Dipnot	TP	YP	Toplam
I.	ALINAN KREDİLER	12	559.422	1.305.546	1.864.968
II.	FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	13	4.184	-	4.184
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-
	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN				
V.	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VII.	KARŞILIKLAR	15	34.570	-	34.570
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	15	14.382	-	14.382
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-
7.4	Diğer Karşılıklar	15	20.188	-	20.188
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	22	5.225	-	5.225
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-
X.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13	53.907	71.679	125.586
	ARA TOPLAM		657.308	1.377.225	2.034.533
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN				
	FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
XIII	ÖZKAYNAKLAR		562.396	-	562.396
13.1	Ödenmiş Sermaye	16	234.000	-	234.000
13.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-
13.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		-	-	-
	Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı		-	-	-
	Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.5	Kar Yedekleri		268.086	-	268.086
13.5.1	Yasal Yedekler		35.320	-	35.320
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		232.766	-	232.766
13.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-
13.6	Kar veya Zarar		60.310	-	60.310
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		(37.957)	-	(37.957)
13.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		98.267	-	98.267
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI			1.219.704	1.377.225	2.596.929

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (Bilanço)**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş			
		Önceki Dönem			
YÜKÜMLÜLÜKLER		Dipnot	30.09.2020		
I.	ALINAN KREDİLER	12	403.201	1.264.895	1.668.096
II.	FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	13	3.334	-	3.334
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-
	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN				
V.	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VII.	KARŞILIKLAR	15	21.747	-	21.747
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	15	8.939	-	8.939
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-
7.4	Diğer Karşılıklar	15	12.808	-	12.808
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	22	10.632	-	10.632
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-
X.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13	44.428	65.604	110.032
	ARA TOPLAM		483.342	1.330.499	1.813.841
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN		-	-	-
	FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
XIII	ÖZKAYNAKLAR	16	493.733	-	493.733
13.1	Ödenmiş Sermaye		234.000	-	234.000
13.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-
13.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		-	-	-
	Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı		-	-	-
	Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.5	Kar Yedekleri		166.169	-	166.169
13.5.1	Yasal Yedekler		30.430	-	30.430
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		135.739	-	135.739
13.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-
13.6	Kar veya Zarar		93.564	-	93.564
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		-	-	-
13.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		93.564	-	93.564
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI			977.075	1.330.499	2.307.574

Not: TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla****Nazım hesaplar tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş			Bağımsız Denetimden geçmiş			
		Cari dönem			Önceki dönem			
		30.09.2021			30.09.2020			
NAZIM HESAP KALEMLERİ		Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
III.	ALINAN TEMİNATLAR	5	5.540.062	7.073.839	12.613.901	1.812.441	15.491.164	17.303.605
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	25	2.564	-	2.564	4.277	-	4.277
V.	TAAHHÜTLER		179.479	211.315	390.794	188.778	143.726	332.504
5.1	Cayılamaz Taahhütler	25	-	30.792	30.792	-	44.505	44.505
5.2	Cayılabilir Taahhütler	25	179.479	180.523	360.002	188.778	99.221	287.999
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		179.479	180.523	360.002	188.778	99.221	287.999
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		179.479	180.523	360.002	188.778	99.221	287.999
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1	Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VII.	EMANET KIYMETLER		-	-	-	-	-	-
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			5.722.105	7.285.154	13.007.259	2.005.496	15.634.890	17.640.386

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş	
		Cari dönem	
GELİR GİDER KALEMLERİ		Dipnot	30.09.2021
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		232.282
	FAKTORİNG GELİRLERİ		-
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		-
1.1.1	İskontolu		-
1.1.2	Diğer		-
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
1.2.1	İskontolu		-
1.2.2	Diğer		-
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
	KİRALAMA GELİRLERİ	18	232.282
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		232.012
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		270
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	21	97.077
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		96.523
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		554
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		-
III.	BRÜT K/Z (I+II)		135.205
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	51.858
4.1	Personel Giderleri		26.589
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		413
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-
4.4	Genel İşletme Giderleri		15.616
4.5	Diğer		9.240
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III + IV)		83.347
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	7.316.623
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		10.144
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
6.3	Temettü Gelirleri		-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-
6.5	Türev Finansal İşlemler Kârı		923
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		7.237.674
6.7	Diğer		67.882
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	5	-
7.1	Özel Karşılıklar		-
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-
7.3	Genel Karşılıklar		-
7.4	Diğer		-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	20	7.265.758
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		3.515
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		7.237.612
8.5	Diğer		24.631
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		134.212
X.	BİRLEŞME KÂRI		-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR		-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		134.212
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	22	(35.945)
14.1	Cari Vergi Karşılığı		(27.245)
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	8	(10.628)
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		1.928
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		98.267
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Kârları		-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-
17.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-
XXI.	NET DÖNEM KÂRI/ZARARI (XV+XX)		98.267
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ		0,4199

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2021 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.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş	
		Önceki dönem	
GELİR GİDER KALEMLERİ		Dipnot	30.09.2020
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		171.197
	FAKTÖRİNG GELİRLERİ		-
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		-
1.1.1	İskontolu		-
1.1.2	Diğer		-
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
1.2.1	İskontolu		-
1.2.2	Diğer		-
	FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
	KİRALAMA GELİRLERİ	18	171.197
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		170.958
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		239
II.	FINANSMAN GİDERLERİ (-)	21	57.167
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		56.714
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		453
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		-
III.	BRÜT K/Z (I+II)		114.030
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	38.978
4.1	Personel Giderleri		19.347
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		280
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-
4.4	Genel İşletme Giderleri		12.509
4.5	Diğer		6.842
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III + IV)		75.052
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	4.489.981
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		4.574
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
6.3	Temettü Gelirleri		-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-
6.5	Türev Finansal İşlemler Kârı		501
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		4.452.413
6.7	Diğer		32.493
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	6	-
7.1	Özel Karşılıklar		-
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-
7.3	Genel Karşılıklar		-
7.4	Diğer		-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	20	4.433.757
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		874
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		4.413.317
8.5	Diğer		19.566
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		131.276
X.	BİRLEŞME KÂRI		-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR		-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		131.276
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	22	(37.712)
14.1	Cari Vergi Karşılığı		(33.470)
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	8	(4.242)
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		93.564
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Kârları		-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-
17.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-
XXI.	NET DÖNEM KÂRI/ZARARI (XV+XX)		93.564
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ		0.3998

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2021 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.)

	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem (01.10.2020 – 30.09.2021)	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem (01.10.2019 – 30.09.2020)
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		
I. Dönem Karı/Zararı	98.267	93.564
II. Diğer Kapsamlı Gelirler	-	-
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
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	-	-
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	-	-
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Ve/Veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.2.6 Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
III. Toplam Kapsamlı Gelir (I+II)	98.267	93.564

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Özkaynaklar değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
						1	2	3	4	5	6				
Önceki dönem (01.10.2019 – 30.09.2020)															
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118.352	-	47.817	400.169
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118.352	-	47.817	400.169
IV. Toplam Kapsamlı Gelir															
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														93.564	93.564
XII. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.817	-	(47.817)	-
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.817	-	(47.817)	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)		234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166.169	-	93.564	493.733

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.)

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler														Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER														Dönem Net Kar veya Zararı				Toplam Öz kaynak	
	Dipnot	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 Öz kaynak				
Cari Dönem (01.10.2020 – 30.09.2021)																			
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166.169	-	93.564	493.733				
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.353	(37.957)	-	(29.604)				
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.353	(37.957)	-	(29.604)				
III. Yeni Bakiye (I+II)	16	234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174.522	(37.957)	93.564	464.129				
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98.267	98.267				
XII. Kâr Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93.564	-	(93.564)	-				
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93.564	-	(93.564)	-				
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....XI+XII)		234.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	268.086	(37.957)	98.267	562.396				

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.)

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem 30.09.2021
	Dipnot	
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet kârı		63.518
1.1.1 Alınan faizler/kiralama gelirleri		227.742
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(110.421)
1.1.3 Alınan temettüler		-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		270
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		(26.589)
1.1.8 Ödenen vergiler		(11.388)
1.1.9 Diğer		(16.096)
1.2 Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(19.772)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-
1.2.2 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		(297.797)
1.2.4 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		31.869
1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		-
1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net (Artış)/Azalış		850
1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		195.154
1.2.8 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.9 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		50.152
I. Esas faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		43.745
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-
2.1 İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-
2.2 Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	6,7	(10.461)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	6	894
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		-
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan (kullanılan) net nakit akışı		(9.567)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları		-
3.4 Temettü ödemeleri		-
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		(1.879)
3.6 Diğer		-
III. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(1.879)
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		11.463
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış/(azalış)		43.763
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4	156.512
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4	200.275

Not: TFRS 9'un geçişi ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2020 ve 2021 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2020 finansal tabloları ayrı olarak gösterilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait****Nakit akış tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş
		Önceki dönem 30.09.2020
		Dipnot
A.	ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
1.1	Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet kârı	49,382
1.1.1	Alınan faizler/kiralama gelirleri	167.554
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri	(55.159)
1.1.3	Alınan temettüler	-
1.1.4	Alınan ücret ve komisyonlar	239
1.1.5	Elde edilen diğer kazançlar	-
1.1.6	Zarar olarak muhasebeleştirilen takipteki alacıklardan tahsilatlar	-
1.1.7	Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	(19.347)
1.1.8	Ödenen vergiler	(5.230)
1.1.9	Diğer	(38.675)
1.2	Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim	(38.620)
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	-
1.2.2	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış	-
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış	(364.887)
1.2.4	Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış	(111.710)
1.2.5	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)	-
1.2.6	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net (Artış)/Azalış	3.334
1.2.7	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)	373.915
1.2.8	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)	-
1.2.9	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	60.728
I.	Esas faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı	10.762
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	-
2.1	İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları	-
2.2	Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları	-
2.3	Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	6,7 (5.137)
2.4	Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	6 135
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	-
II.	Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan (kullanılan) net nakit akışı	(5.002)
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	-
3.1	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	-
3.2	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı	-
3.3	İhraç edilen sermaye araçları	-
3.4	Temettü ödemeleri	-
3.5	Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler	(1.937)
3.6	Diğer	-
III.	Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit	(1.937)
IV.	Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi	35.818
V.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış/(azalış)	39.641
VI.	Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4 116.871
VII.	Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4 156.512

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.**30 Eylül 2021 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 (01.10.2020 - 30.09.2021)	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem (01.10.2019 - 30.09.2020)
I. Dönem kârının dağıtımı		
1.1 Dönem kârı	134.212	131.276
1.2 Ödenecek vergi ve yasal yükümlülükler (-)	(35.945)	(37.712)
1.2.1 Kurumlar vergisi (gelir vergisi)	(27.245)	(33.740)
1.2.2 Gelir vergisi kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer vergi ve yasal yükümlülükler	(8.700)	(4.242)
A. Net dönem kârı (1,1-1,2)	98.267	93.564
1.3 Geçmiş dönemler zararı (-)	-	-
1.4 Birinci tertip yasal yedek akçe (-)	(5.348)	(4.890)
1.5 Kurulusta bırakılması ve tasarrufu zorunlu yasal fonlar (-)(*)	8.700	4.242
B. Dağıtılabilir net dönem kârı [(A-(1,3+1,4+1,5)) (**)]	101.619	92.916
1.6 Ortaklara birinci temettü (-)	-	-
1.6.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.6.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.6.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.7 Personele temettü (-)	-	-
1.8 Yönetim kuruluna temettü (-)	-	-
1.9 Ortaklara ikinci temettü (-)	-	-
1.9.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.9.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.10 İkinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.11 Statü yedekleri (-)	-	-
1.12 Olağanüstü yedekler	-	-
1.13 Diğer yedekler	-	-
1.14 Özel fonlar	-	-
II. Yedeklerden dağıtım	-	-
2.1 Dağıtılan yedekler	-	-
2.2 İkinci tertip yasal yedekler (-)	-	-
2.3 Ortaklara pay (-)	-	-
2.3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
2.3.4 Kâra iştirakli tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
2.4 Personele pay (-)	-	-
2.5 Yönetim kuruluna pay (-)	-	-
III. Hisse başına kâr	-	-
3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
3.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
3.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
3.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
IV. Hisse başına temettü	-	-
4.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
4.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
4.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
4.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-

(*) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem kârının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edildiğinden Şirket'in 30 Eylül 2021 döneminde ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 8.700 TL (30 Eylül 2020 – 4.242 TL gelir) ertelenmiş vergi gideri dağıtıma konu edilmeyecektir.

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

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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'in muhasebe dönemi (mali yıl) 9'uncu ay sonu itibarıdır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 57'dir (30 Eylül 2020: 55).

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Ocak 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup, ilişikteki konsolide 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.

Çin'de başlayan ve 2020 yılının ilk çeyreğinde küresel yayılım gösteren COVID-19 salgını hem ekonomik hem de sosyal hayat üzerinde ciddi etkilere neden olmuştur. Birçok ülkede salgının kontrol altına alınmasını teminen uygulamaya konulan tedbirlerin toplumsal hayata etkilerinin yanı sıra, gerek bölgesel gerekse global ölçekte ekonomik aktiviteyi olumsuz etkilemeye yönelik sonuçları da gözlenmektedir. Salgının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, normalleşme süreci dahilindeki değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. Şirket salgına ilişkin süreçleri yakından takip ederek, müşterilerinin ihtiyaçları doğrultusunda vadesi gelen borçların ertelenmesi, ödemesiz dönem içeren yapılandırma ve mevcut/ilave limit tahsisleri ile bu döneme ilişkin çalışmalarını hassasiyetle sürdürmektedir. Şirket yönetimi, mevcut durumun, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı kanaatine varmıştır. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile yüksek enflasyon döneminin sona erdiğini ve ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin emarelerin büyük ölçüde kalktığını belirterek, SPK tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre raporlama yapan ve Türkiye'de faaliyetlerini sürdüren şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son vermiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

30 Eylül 2021 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 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart, Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021 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 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021 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)

2.5 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. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 itibarıyla hazırlanan Finansal tablolarda herhangi bir sınıflandırma yapılmamıştır.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 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 gerçekleştirilen dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 5 – Kiralama işlemlerinden alacaklar
Not 8 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri
Not 14 – Çalışan Hakları Yükümlülüğü

2.9 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uyguladığı muhasebe politikaları, 30 Eylül 2020'de sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla TFRS 9'un uygulanması haricinde tutarlıdır. Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları hakkında yönetmelikte 1 Şubat 2019 tarihinde yapılan değişikliğin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmesi sebebiyle 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar; ilgili değişiklik ile yürürlüğe giren yeni mali tablo formatları ile sunulmuştur.

Ayrıca TFRS 9, "Finansal araçlar" ("TFRS 9") standartının geçiş hükümlerine uygun olarak önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiş olup önceki döneme ait finansal bilgiler önceki formatta sunulmuştur.

2.10 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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)

2.11 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 2021	8.8433	10.3135
30 Eylül 2020	7,8080	9,1281

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları

Finansal varlıklar

Grup, 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülecek özkaynak araçlarına ilişkin 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 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 2021 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

Aşama 3 sınıfındaki alacaklara özel karşılık ayrılmaktadır.

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	4-5 yıl
Motorlu taşıtlar	4-5 yıl

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

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

	<u>Faydalı ömür</u>
Haklar	3-5 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

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 iş 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 (Not 15).

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.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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)

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 oluşturduğu 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 2021 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 yasallaşmış 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,

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Uygulanan değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

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

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

Hisse başına kazanç

TMS 33'e göre gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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 2021 ve 30 Eylül 2020 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 2021 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 2021	30 Eylül 2020
Banka mevduatı, vadesiz	120.575	104.762
Banka mevduatı, vadeli	79.700	51.750
Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	200.275	156.512
Faiz geliri reeskontu (-)	331	14
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	200.606	156.526

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

Para birimi	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	TL Tutarı	Yıllık faiz oranı	TL Tutarı	Yıllık faiz oranı
TL	79.700	%17.80-%19.15	51.750	%10,50-%10,75
	79.700		51.750	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-32 gün arasında değişmektedir (30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların vadeleri 1-32 gün arasında değişmektedir).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır).

5. Kiralama işlemleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

2021	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Faturalanmış finansal kiralama alacakları	1.111.867	1.528.086	2.639.953
Eksi: Kazanılmamış gelirler (-)	(216.062)	(199.304)	(415.366)
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 1	(544)	(5.196)	(5.740)
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 2	(759)	(8.572)	(9.331)
Toplam Finansal kiralama alacakları	894.502	1.315.014	2.209.516
Takipteki alacaklar	40.086	-	40.086
Beklenen zarar karşılığı – Aşama 3	(37.152)	(1.627)	(38.779)
Finansal kiralama alacakları, net	897.436	1.313.387	2.210.823

	Taşınan değer			Beklenen zarar karşılıkları		
	1.aşama	2.aşama	3.aşama	1.aşama	2.aşama	3.aşama
Finansal kiralama alacakları	2.061.112	163.475	40.086	(5.740)	(9.331)	(38.779)

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 2021 tarihi itibarıyla, finansal kiralama alacaklarının derecelendirmesi aşağıdaki gibidir:

Derecelendirme	1.aşama	2.aşama	3.aşama	Toplam
İç Derecelendirme				
B	1.919.050	3.658	6.943	1.929.651
CCC;CCC-	27.972	2.461	-	30.433
CC;C	8.389	2.076	-	10.465
D	-	155.280	20.115	175.395
D -	105.701	-	13.028	118.729
Beklenen zarar karşılıkları	(5.740)	(9.331)	(38.779)	(53.850)
Finansal kiralama alacakları, net	2.055.372	154.144	1.307	2.210.823

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla faturalanmamış kiralama işlemlerinden alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

2021	1 yıla kadar	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal kiralama alacakları	866.971	637.840	426.433	197.961	66.548	2.195.753
Kazanılmamış gelirler	216.062	121.536	55.799	18.499	3.470	415.366
Brüt finansal kiralama alacağı	1.083.033	759.376	482.232	216.460	70.018	2.611.119
2020	1 yıla kadar	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal kiralama alacakları	765.900	511.116	338.259	206.755	89.840	1.911.870
Kazanılmamış gelirler	162.515	92.603	46.747	18.205	4.814	324.884
Brüt finansal kiralama alacağı	928.415	603.719	385.006	224.960	94.654	2.236.754

Faturalanmış ve faturalanmamış finansal kiralama alacaklarının ileriye dönük yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

		2021
	Brüt	Net
30 Eylül 2021	1.092.896	876.834
30 Eylül 2022	759.376	637.840
30 Eylül 2023	482.232	426.433
30 Eylül 2024	216.460	197.961
30 Eylül 2025 ve Sonrası	70.018	66.548
	2.620.982	2.205.616
		2020
	Brüt	Net
30 Eylül 2020	939.669	777.154
30 Eylül 2021	603.719	511.116
30 Eylül 2022	385.006	338.259
30 Eylül 2023	224.960	206.755
30 Eylül 2024 ve Sonrası	94.654	89.840
	2.248.008	1.923.124

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ve kazanılmamış finansal kiralama alacaklarının ilgili para birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

2021				
Para birimi	Anapara döviz tutarı	Anapara TL tutarı	Kazanılmamış gelirler Döviz tutarı	Kazanılmamış gelirler TL tutarı
Avro	116.449	1.200.999	11.453	118.124
ABD Doları	4.916	43.470	499	4.417
TL	951.284	951.284	292.825	292.825
		2.195.753		415.366
2020				
Para birimi	Anapara döviz tutarı	Anapara TL tutarı	Kazanılmamış gelirler Döviz tutarı	Kazanılmamış gelirler TL tutarı
Avro	132.888	1.213.015	14.053	128.276
ABD Doları	7.720	60.277	775	6.048
TL	638.578	638.578	190.560	190.560
		1.911.870		324.884

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri sabit faizli olup, finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları ABD Doları için %7,85 Avro için %4,74 ve TL için %18,24'tür.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri sabit faizli olup, finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları ABD Doları için %7,46 Avro için %4,81 ve TL için %17,33'dir.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla faturalanmamış finansal kiralama alacaklarının faiz türlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Sabit faizli	2.611.119	2.236.754
Değişken faizli	-	-
	2.611.119	2.236.754

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kiralama işlemleri (devamı)

Gecikmiş finansal kiralama alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	Faturalanmış tutar	Kalan Anapara	Faturalanmış tutar	Kalan Anapara
0-30 gün	4.694	40.371	6.631	67.043
30-60 gün arası	2.079	17.880	2.322	23.477
60-150 gün arası	3.086	26.541	2.135	21.586
	9.859	84.792	11.088	112.106

24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmeliğe ("Yönetmelik") 27 Kasım 2019 tarih ve 30961 sayılı Resmi Gazete yapılan değişiklik kapsamında; Şirketimizin "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" hesabında izlenen ve borçlunun temerrüdü nedeniyle ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmış bulunan 38.779 TL tutarlı alacaklar, kayıtlardan düşülmüştür.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları için müşterilerden alınan teminatların toplam tutarı 12,613,901 TL'dir (30 Eylül 2020: 17.303.605 TL). Şirket risk tutarını aşan teminatları risk raporlamalarında dikkate almamaktadır. Şirket'in bu şekilde hazırlanan teminat listesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kefalet	1.755.073	1.416.121
Temlik	67.749	76.277
Genel ipotek	56.628	60.999
Araç rehni	5.139	1.888
Makine rehni	959	844
Teminat mektubu	707	4.397
Toplam	1.886.255	1.560.526

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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)

Brüt finansal kiralama alacaklarının 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	%	30 Eylül 2020	%
Sağlık ve sosyal hizmetler	681.625	%26,01	662.021	%29,45
Metal ve madencilik	546.886	%20,87	472.663	%21,03
İnşaat	309.588	%11,81	230.935	%10,27
Tekstil sanayi	132.960	%5,07	139.954	%6,23
Makina ve teçhizat	101.547	%3,87	73.907	%3,29
Plastik ürünleri üretimi	98.503	%3,75	62.107	%2,76
Kağıt ve kağıt ürünleri imalatı	85.233	%3,25	94.609	%4,21
Enerji üreten madenlerin çıkarılması	73.920	%2,82	70.586	%3,14
Elektrik gaz ve su kaynakları	41.892	%1,60	10.112	%0,45
Enerji üretmeyen madenlerin çıkarılması	25.666	%0,98	10.337	%0,46
Eğitim	24.057	%0,92	25.581	%1,14
Gıda	10.414	%0,40	-	-
İşlenmiş metal ürünleri sanayi	-	-	133.291	%5,93
Motorlu araçların parça ve aksesuarları	-	-	94.484	%4,20
Konfeksiyon sanayi	-	-	24.931	%1,11
Diğer	488.691	%18,65	142.490	%6,34
	2.620.982	%100,00	2.248.008	%100,00

6. Maddi duran varlıklar (Net)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	840	725	(93)	1.472
Motorlu taşıtlar	2.599	2.437	(801)	4.235
Kullanım hakkı varlığı	4.817	4.130	(4.817)	4.130
	8.256	7.292	(5.711)	9.837
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	(586)	(306)	83	(809)
Motorlu taşıtlar	(1.669)	(777)	557	(1.889)
Kullanım hakkı varlığı	(1.601)	(68)	1.601	(68)
	(3.856)	(1.151)	2.241	(2.766)
Net defter değeri	4.400			7.071

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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) (devamı)

	1 Ekim 2019	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	736	154	(50)	840
Motorlu taşıtlar	2.599	-	-	2.599
Kullanım hakkı varlığı	4.902	-	(85)	4.817
	8.237	154	(135)	8.256
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	(460)	(166)	40	(586)
Motorlu taşıtlar	(1.141)	(528)	-	(1.669)
Kullanım hakkı varlığı	(134)	(1.467)	-	(1.601)
	(1.735)	(2.161)	40	(3.856)
Net defter değeri	6.502			4.400

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 9.968 TL. (30 Eylül 2020: 7.078 TL). yıllık sigorta prim tutarı 72 TL'dir (30 Eylül 2020: 72 TL).

7. Maddi olmayan duran varlıklar (Net)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Haklar	890	7	-	897
	890	7	-	897
Birikmiş itfa				
Haklar	(820)	(45)	-	(865)
	(820)	(45)	-	(865)
Net defter değeri	70			32

	1 Ekim 2019	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Haklar	809	81	-	890
	809	81	-	890
Birikmiş itfa				
Haklar	(777)	(43)	-	(820)
	(777)	(43)	-	(820)
Net defter değeri	32			70

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 22 oranındaki Kurumlar vergisi oranı yürürlüğe girdiği için ertelenmiş vergi hesaplamalarında 30 Eylül 2021 finansal tabloları hazırlanırken 2020 ve 2021 yıllarında geri kazanılacağı muhtemel olan geçici farklar için yüzde 22 oranı, iki yılı aşan kısım için ise yüzde 20 oranı kullanılmıştır.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla vergiden düşebilir (indirebilir) ve vergiye tabi (vergilendirilebilir) geçici farkların vergi etkilerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi varlığı		
Muhtemel Riskler için ayrılan karşılık	4.038	2.818
Şüpheli alacaklar karşılığı	3.315	5.937
Personele ödenecek başarı prim karşılıkları	1.956	1.003
Kıdem tazminatı, izin ve jubile karşılıkları	1.099	963
TFRS 16 kiralama etkisi	24	-
	10.432	10.721
Ertelenmiş vergi borcu		
Faiz ve gelir tahakkukları	154	93
	154	93
Ertelenmiş vergi varlığı, net	10.278	10.628
Ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2021	2020
Açılış bakiyesi, 1 Ekim	10.628	14.870
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(350)	(4.242)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	10.278	10.628

9. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan varlığı bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır).

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	TP	YP	TP	YP
Finansal kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar	34.250	25.480	72.303	24.470
Sigorta alacakları ^(*)	24.397	27.057	16.938	29.797
Alınan avanslar	472	55.378	110	52.041
Diğer ^(**)	1.085	-	1.317	-
	60.204	107.915	90.668	106.308

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

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

11. Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar (yükümlülükler)

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlıkları bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

12. Alınan krediler

			2021		
			Orijinal tutar	TL karşılığı	Faiz oranı aralığı
Kısa vadeli:					
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısmı					
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	3.153	27.883	%2.57-%5.21	
Teminatsız banka kredileri	Avro	40.804	420.834	%0.48-%3.42	
Teminatsız banka kredileri	TL	368.379	368.379	%7.4-%19.89	
			817.096		
Uzun vadeli:					
Uzun vadeli alınan krediler					
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	2.987	26.419	%2.57-%5.21	
Teminatsız banka kredileri	Avro	80.517	830.410	%0.48-%3.42	
Teminatsız banka kredileri	TL	191.043	191.043	%7.4-%19.89	
			1.047.872		
Toplam alınan krediler			1.864.968		

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Alınan krediler (devamı)

		2020		
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Faiz oranı aralığı
Kısa vadeli:				
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısmı				
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	4.553	35.549	%1,97-%5,21
Teminatsız banka kredileri	Avro	53.196	485.581	%0,43-%3,42
Teminatsız banka kredileri	TL	275.514	275.514	%7.4-%19.89
			796.644	
Uzun vadeli:				
Uzun vadeli alınan krediler				
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	3.237	25.272	%1,97-%5,21
Teminatsız banka kredileri	Avro	78.712	718.493	%0,48-%3.42
Teminatsız banka kredileri	TL	127.688	127.687	%7.4-%19.89
			871.452	
Toplam alınan krediler		1.668.096		

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin tamamı sabit faizlidir.

Uzun vadeli finansal borçların geri ödeme vadeleri:	2021	2020
1-2 yıl içinde ödenecekler	550.044	434.173
2-3 yıl içinde ödenecekler	332.525	258.459
3-4 yıl içinde ödenecekler	111.813	133.653
4 yıl ve üzeri	53.490	45.167
Toplam	1.047.872	871.452

13. Kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.184	3.334
Toplam	4.184	3.334

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden doğan ileri vadeli borçları TL olarak vadelerine göre aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
1 yıl içinde ödenecekler	1.109	884
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	945	753
2-3 yıl içinde ödenecekler	805	641
3-4 yıl içinde ödenecekler	686	547
4 yıl ve üzeri	639	509
Toplam	4.184	3.334

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Diğer yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	TP	YP	TP	YP
Alacaklı Geçici Hesaplar	28.938	14.858	27.424	11.604
Sigorta borçları	23.911	27.122	15.758	29.197
Vergi Borçları	561	-	666	-
Diğer yükümlülükler (*)	497	29.699	580	24.803
	53.907	71.679	44.428	65.604

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

15. Karşılıklar

Borç ve gider karşılıkları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı:		
Personele ödenecek başarı prim karşılıkları	8.889	4.559
İzin karşılığı	2.753	2.186
Kıdem tazminatı karşılığı	2.295	1.882
Jübile karşılığı	445	312
	14.382	8.939
Diğer karşılıklar:		
Vergi teşvik karşılığı	20.188	12.808
	20.188	12.808
Toplam borç ve gider karşılıkları	34.570	21.747

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 2021 tarihi itibarıyla azami 8.284,51 tam TL (30 Eylül 2020: 7.117,17 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 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüğün net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İskonto oranı	%3,2	%4,5
Tahmini maaş/tavan artış oranı	%12,60	%12

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başındaki kıdem tazminatı karşılığı	1.882	1.602
Dönem içinde ödenen	-	-
Dönem içinde ayrılan/(geri çevrilen) karşılık	413	280
Dönem sonundaki karşılık	2.295	1.882

İzin Karşılığı

İzin karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başındaki izin tazminatı karşılığı	2.186	1.419
Dönem içinde ödenen	-	-
Dönem içinde ayrılan / (ters çevrilen) karşılık	567	767
Dönem sonundaki karşılık	2.753	2.186

Jübile Karşılığı

Jübile karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başındaki jübile tazminatı karşılığı	312	273
Dönem içinde ödenen	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	133	39
Dönem sonundaki karşılık	445	312

Prim Karşılığı

Personele ödenecek başarı prim karşılığının yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başındaki başarı prim karşılığı	4.559	5.698
Dönem içinde ödenen	(3.666)	(4.839)
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.996	3.700
Dönem sonundaki karşılık	8.889	4.559

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Adet	2021		2020	
		Tutar	Ortaklık payı (%)	Tutar	Ortaklık payı (%)
Siemens Aktiengesellschaft (Siemens AG)	4.679.999	234.000	100	234.000	100
Diğer	1	-	-	-	-
Ödenmiş sermaye	4.680.000	234.000	100	234.000	100

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in tescil edilmiş sermayesi her biri nominal 0.05 TL (tam) değerinde 4.680.000 adet imtiyazsız hisseden oluşmaktadır.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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

17. Bölümlere göre raporlama

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket, Türkiye'de ve sadece finansal kiralama alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

18. Kiralama gelirleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal kiralama gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Finansal kiralama faiz gelirleri	232.012	170.958
Kiralama işlemlerinden alınan ücret ve komisyonlar	270	239
	232.282	171.197

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Esas faaliyet giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	26.589	19.347
Vergi resim ve harç giderleri	8.168	5.230
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	6.291	4.032
Bilgi İşlem giderleri	3.911	3.865
Amortisman giderleri	2.643	2.338
Hukuk giderleri	1.072	1.612
Denetim ve müşavirlik giderleri	660	713
Diğer	2.524	1.841
	51.858	38.978

20. Diğer faaliyet gelirleri/giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Diğer Faaliyet Gelirleri		
Kambiyo işlemleri karı	7.237.674	4.452.413
Kiraya dahil sigorta gelirleri	24.225	19.644
Bankalardan alınan faizler	10.144	4.574
Türev finansal işlemler karı	923	501
Diğer	43.657	12.849
	7.316.623	4.489.981

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Diğer Faaliyet Giderleri		
Kambiyo işlemleri zararı	7.237.612	4.413.317
Kiraya dahil sigorta giderleri	24.631	19.566
Türev finansal işlemlerden zarar	3.515	874
	7.265.758	4.433.757

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansman giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Faiz gideri	87.408	49.738
Faiz tahakkukları	9.115	6.976
Finansal kiralama faiz giderleri	554	453
	97.077	57.167

22. Vergiler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020
Dönem Karı	98.267	93.564
Toplam vergi gideri	(35.945)	(37.712)
Vergi öncesi kar	134.212	131.276
Vergi etkisi	(29.527)	(28.881)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(3.534)	(4.937)
Vergiden muaf gider etkisi	(8.700)	(4.242)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	5.816	348
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(35.945)	(37.712)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi kalemleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari vergi karşılığı	27.245	33.470
Ertelenmiş vergi gideri/(gelir) etkisi	8.700	4.242
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	35.945	37.712
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	27.245	33.470
Eksi: peşin ödenen vergiler	(22.020)	(22.838)
Cari dönem vergi yükümlülüğü. net	5.225	10.632

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20 kurumlar vergisi oranındaki, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergiler (devamı)

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

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.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesi'nin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişikliklerle, yatırım indiriminden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil, yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir. Anayasa Mahkemesi 9 Şubat 2013 tarihli toplantısında; 6009 sayılı Kanun'un 5. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen " Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamaz" biçimindeki cümlelerin, Anayasa'ya aykırı olduğuna ve iptaline karar vermiştir. Aynı toplantıda ayrıca, söz konusu cümle 9 Şubat 2013 tarihli, E. 2010/93 K. 2013/20 sayılı kararla iptal edildiğinden, bu cümlelerin, uygulanmasından doğacak sonradan giderilmesi güç veya olanaksız durum ve zararların önlenmesi ve iptal kararının sonuçsuz kalmaması için kararın Resmi Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğün durdurulmasına karar vermiştir.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergiler (devamı)

Transfer Fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'ncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD'nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir. Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

23. Hisse başına kazanç

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

24. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Uzun vadeli alınan kredilerin kısa vadeli kısımları		
Siemens Bank GmbH	538.965	525.749
Uzun vadeli alınan krediler		
Siemens Bank GmbH	664.687	698.954
Diğer borçlar		
Siemens Sanayi ve Ticaret A.Ş.	369	234
Siemens Financial Services GmbH	693	361

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Finansman giderleri		
Siemens Bank GmbH	48.098	39.809
Esas faaliyet giderleri		
Siemens Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.117	2.396
Siemens Financial Services GmbH	4.684	3.504

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler toplamı 7.037 TL'dir (30 Eylül 2020: 6.170 TL).

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mahkemelere verilmiş olan 2.564 TL (30 Eylül 2020: 4.277 TL) tutarında teminat mektupları ile finansal kiralama işlemleriyle ilgili 30.792 TL (30 Eylül 2020: 44.505 TL) tutarında akreditifi mevcuttur.

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 2021 tarihi itibarıyla 360.002 TL'dir (30 Eylül 2020: 287.999 TL).

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye Risk Yönetimi

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Toplam borçlar	2.034.533	1.813.841
Nakit ve nakit benzerleri (-)	200.606	156.526
Net borç	1.833.927	1.657.315
Toplam özkaynak	562.396	493.733
Özkaynak / Borç oranı (%)	%31	%30

Piyasa riski

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

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

Döviz kuru riski

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

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

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

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 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:

2021					
Bilanço (TL)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CHF	Toplam
Varlıklar					
Bankalar	15.959	103.637	-	273	119.869
Finansal kiralama alacakları	48.703	1.328.183	-	-	1.376.886
Kazanılmamış gelirler (-)	(4.417)	(118.124)	-	-	(122.541)
Takipteki alacaklar	1.779	18.562	24	-	20.365
Özel karşılıklar (-)	(2.076)	(24.020)	(24)	-	(26.120)
Diğer aktifler(*)	6.612	95.835	3.011	2.457	107.915
Toplam varlıklar	66.560	1.404.073	3.011	2.730	1.476.374
Yükümlülükler					
Alınan krediler	54.302	1.251.244	-	-	1.305.546
Diğer borçlar	3.801	67.878	-	-	71.679
Toplam yükümlülükler	58.103	1.319.122	-	-	1.377.225
Bilanço içi pozisyon	8.457	84.951	3.011	2.730	99.149
Alım satım amacı türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Bilanço dışı pozisyon	-	-	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	8.457	84.951	3.011	2.730	99.149

(*) 25.480 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 55,378 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

2020					
Bilanço (TL)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	CHF	Toplam
Varlıklar					
Bankalar	14.248	90.027	-	-	104.275
Finansal kiralama alacakları	67.357	1.355.125	-	-	1.422.482
Kazanılmamış gelirler (-)	(6.048)	(128.276)	-	-	(134.324)
Takipteki alacaklar	2.247	25.336	24	-	27.607
Özel karşılıklar (-)	(2.093)	(25.097)	(24)	-	(27.214)
Diğer aktifler(*)	4.557	101.751	-	-	106.308
Toplam varlıklar	80.268	1.418.866	-	-	1.499.134
Yükümlülükler					
Alınan krediler	60.821	1.204.074	-	-	1.264.895
Diğer borçlar	14.188	51.416	-	-	65.604
Toplam yükümlülükler	75.009	1.255.490	-	-	1.330.499
Bilanço içi pozisyon	5.259	163.376	-	-	168.635
Alım satım amacı türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Alım satım amacı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Bilanço dışı pozisyon	-	-	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	5.259	163.376	-	-	168.635

(*) 24.470 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 52.041 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 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.

	2021		2020	
	Özkaynaklar	Gelir / (gider)	Özkaynaklar	Gelir / (gider)
%10 artış	-	9.915	-	16.864
%10 azalış	-	(9.915)	-	(16.864)

Faiz oranı riski

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	ABD Doları (%)	AVRO (%)	TL (%)
Varlıklar			
Bankalar	0,25	0,10	18,10
Finansal kiralama alacakları	7,85	4,74	18,24
Yükümlülükler			
Alınan krediler	3,34	2,02	15,86
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	17,36

	30 Eylül 2020		
	ABD Doları (%)	AVRO (%)	TL (%)
Varlıklar			
Bankalar	-	-	10.69
Finansal kiralama alacakları	7.46	4.81	17.33
Yükümlülükler			
Alınan krediler	3.33	1.64	11.23

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 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

	30 Eylül 2021			30 Eylül 2020		
	Finansal kiralama alacakları	Diğer alacaklar	Bankalar	Finansal kiralama alacakları	Diğer alacaklar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)	2.224.587	51.454	200.606	1.937.824	46.735	156.526
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	1.886.255	-	-	1.560.526	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.330.308	51.454	200.606	2.075.658	46.735	156.526
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	2.330.308	51.454	200.606	2.075.658	46.735	156.526
Genel kredi karşılığı (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	1.886.255	-	-	1.560.526	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.859	-	-	11.088	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.859	-	-	11.088	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	1.307	-	-	1.150	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	40.086	-	-	47.261	-	-
Değer düşüklüğü (-) ^(***)	(38.779)	-	-	(46.111)	-	-
Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	104	-	-	514	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

Likidite riski genel olarak Şirket aktivitelerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir. Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Buna ek olarak, Şirket'in likidite risk yönetim stratejisinin bir parçası olarak likit varlıklardan oluşan bir portföy tutulmaktadır. Şirketin kısa vadeli alacak tutarı kısa vadeli borç tutarının üzerinde olduğu için likidite riski bulunmamaktadır. COVID-19 salgınının yarattığı olumsuzluk sonucu piyasalarda yaşanan hareketliliğin Şirket likidite ihtiyacı üzerindeki etkisinin minimum düzeyde olduğu görülmektedir.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla parasal varlık ve borçların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki tablodaki gibidir:

2021	1 aya						
Bilanço (TL)	kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1-5 yıl	Vadesiz	Toplam
Varlıklar							
Bankalar	80.031	-	-	-	-	120.575	200.606
Kiralama işlemlerinden alacaklar	105.269	166.396	221.953	402.187	1.328.782	-	2.224.587
Diğer aktifler(**)	37.550	77.623	9.709	14.361	28.876	-	168.119
Toplam varlıklar (*)	222.850	244.019	231.662	416.548	1.357.658	120.575	2.593.312
Yükümlülükler							
Alınan krediler	86.720	145.188	200.220	384.968	1.047.872	-	1.864.968
Diğer borçlar	76.221	3.564	4.914	9.731	31.156	-	125.586
Karşılıklar	-	-	29.077	-	5.493	-	34.570
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-	4.184	-	4.184
Cari dönem vergi borcu	-	5.225	-	-	-	-	5.225
Toplam yükümlülükler (**)	162.941	153.977	234.211	394.699	1.088.705	-	2.034.533
Net likidite	59.909	90.042	(2,549)	21.849	268,953	120.575	558.779

(*) 40.086 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin (53.850) TL tutarındaki özel karşılıklar 7.071 TL tutarındaki maddi duran varlıklar 32 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar 10.278 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hariç gösterilmiştir.

(**) 562.396 TL tutarındaki özkaynaklar hariç gösterilmiştir.

(***) 59.730 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 56.933 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski (devamı)

2020 Bilanço (TL)	1 aya kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1-5 yıl	Vadesiz	Toplam
Varlıklar							
Bankalar	51.764	-	-	-	-	104.762	156.526
Kiralama işlemlerinden alacaklar	98.692	153.339	201.631	338.192	1.145.970	-	1.937.824
Diğer aktifler(***)	42.383	86.693	15.118	26.317	26.465	-	196.976
Toplam varlıklar (*)	192.839	240.032	216.749	364.509	1.172.435	104.762	2.291.326
Yükümlülükler							
Alınan krediler	88.016	139.817	196.978	371.833	871.452	-	1.668.096
Diğer borçlar	66.696	3.163	4.318	8.338	27.517	-	110.032
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	17.367	-	4.380	-	21.747
Karşılıklar	-	-	-	-	3.334	-	3.334
Cari dönem vergi borcu	-	10.632	-	-	-	-	10.632
Toplam yükümlülükler (**)	154.712	153.612	218.663	380.171	906.683	-	1.813.841
Net likidite	38.127	86.420	(1.914)	(15.662)	265.752	104.762	477.485

(*) 47.261 TL tutarındaki takipteki alacaklar ve bunlara ilişkin (46.111) TL tutarındaki özel karşılıklar 4.400 TL tutarındaki maddi duran varlıklar 70 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar 10.628 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hariç gösterilmiştir.

(**) 493.733 TL tutarındaki özkaynaklar hariç gösterilmiştir.

(***) 96.772 TL tutarındaki kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve 52.150 TL tutarındaki kiralama işlemleri için verilen avanslar diğer aktiflere sınıflanmıştır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

		2021		2020
	DeFTER değeri	Gerçeğe uygun değer	DeFTER değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal kiralama alacakları	2.224.587	2.335.472	1.937.824	1.944.452
Alınan krediler	1.864.968	1.851.727	1.668.096	1.646.335
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.184	4.184	3.334	3.334

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araç bulunmamaktadır.

27. Raporlama döneminden sonraki olaylar

9 Kasım 2021 tarihi itibarı ile CEO Bülent Taşar, CFO Murat İncekara ve CRO Fecri Özsubaşı görevlerinden ayrılmışlardır.

Siemens Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Raporlama döneminden sonraki olaylar (devamı)

22 Aralık 2021 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul ile Yönetim Kurulu üyesi olan Bülent Taşar' ın Yönetim Kurulu üyeliği sona ermiş olup yeni Yönetim Kurulu Üyesi olarak Emre Kemal Girginer' in seçilmesine karar verilmiştir.