

**DENİZ FİNANSAL KİRALAMA
ANONİM ŞİRKETİ**
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Deniz Finansal Kiralama A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 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 Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından yapılan açıklamaları ve 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 Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (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	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin değer düşüklüğü Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında aktifte %74 paya sahip olan kiralama işlemlerinden olan alacaklarının toplamı 8.385.814 bin TL'dir ve buna istinaden ayrılmış olan toplam 1.105.539 bin TL karşılık bulunmaktadır. Şirket, kiralama işlemlerinden alacaklarını (alacaklar) ve alacaklara ilişkin zararlarını TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (Standart) uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Şirket, kiralama işlemlerinden alacaklarını (alacaklar) ve alacaklara ilişkin zararlarını TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (Standart) uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Bu çerçevede İkinci Bölüm muhasebe politikasında detaylı açıklanan BDDK'nın ilgili mevzuatı çerçevesinde ayrılan kiralama işlemlerinden alacaklar karşılık ayırma yöntemi, TFRS 9'un uygulanmaya başlanması ile beklenen kredi/alacak zararları modeli uygulanarak değiştirilmiştir. Beklenen kredi/alacak zararları tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermelidir. Şirket, kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin değer düşüklüğü tutarının hesaplanması sırasında önemli yargı, yorum ve varsayımlar kullanarak kararlar alır. Bu yargı, yorum ve varsayımlar, kiralama işlemlerinden alacaklarda beklenen kredi/alacak zararlarını ölçmek için uygulanan finansal modellerin geliştirilmesinde kilit öneme sahiptir. Bununla beraber kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin değer düşüklüğü Covid-19 salgınının etkilerine yönelik önemli tahmin ve varsayımları da içermektedir. Şirket'in kiralama işlemlerinden alacaklar portföyünün önemli bir kısmı münferit değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Bu durum beklenen kredi/alacak zarar karşılığı hesaplamasında önemli yargılar gerektirmektedir. TFRS 9'da belirtilen gereklilikleri yerine getirmeme durumu Şirket için muhtemel bir risk oluşturmaktadır. Söz konusu risk, değer düşüklüğüne uğrayan kiralama işlemlerinden alacakların tespit edilememesi ve ilgili kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin makul değer düşüklüğü karşılığı	Denetim çalışmalarımızın bir parçası olarak aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilmiştir: Kiralama işlemlerinin sınıflandırılması ile değer düşüklüğüne uğradığının tespiti ve değer düşüklüğü hesaplamalarına ilişkin Şirket'in uyguladığı kilit kontrollerin tasarımı değerlendirilerek test edilmiştir. Kiralama işlemlerinin değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti, Covid-19 salgınının etkilerini de gözeterek ve kiralama işlemlerine ilişkin alacağın değer düşüklüğü karşılığının zamanında ve standarda uygun olarak tesis edilip edilmediğini saptamak için kiralama işlemleri alacaklarından seçtiğimiz örnekleri denetim testlerine tabi tutarak alacak inceleme çalışmaları yapılmıştır. Girdilerin ve varsayımların makul olup olmadığını, varsayımlar arasındaki ilişkiyi ve varsayımların birbirine bağlı ve içlerinde tutarlı olup olmadığını, Covid-19 etkisiyle değerlendirilen varsayımların uygun bir şekilde yansıtılıp yansıtılmadığını, piyasa bilgileri ve tahsisatların tüm muhasebe tahminleri dahil olmak üzere diğer varsayımlarla birlikte toplu olarak değerlendirildiğinde makul görünüp görünmediğini dikkate alarak beklenen kredi/alacak zararı hesaplamasının her aşaması için yönetim tarafından kullanılan ilgili girdiler ve varsayımlar test edilmiştir. Önemli parametrelerin tamlığını ve doğruluğunu görebilmek için geçmiş zarar verileri test edilmiştir. Modelin uygulanmasını sağlayan ilgili girdileri ve beklenen kredi/alacak zararı hesaplamasının her aşamasının matematiksel bütünlüğü test edilmiştir. Şirket yönetimi ile yapılan görüşmeler çerçevesinde değer düşüklüğü hesaplamalarına dayanak oluşturan temel

ayrılmamasıdır. Dolayısıyla, söz konusu kiralama işlemlerinde alacaklara ilişkin değer düşüklüğü kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Finansal tablolardaki kiralama işlemlerinden alacaklar için ayrılan karşılıklara ilişkin bilgiler 6 no'lu dipnotta açıklanmıştır.	varsayım ve tüm diğer yargıların makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Şirket'in uygulaması gereği münferit olarak değerlendirilen kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin ayrılan karşılıkların makul olup olmadığını seçilen örnekler dahilinde uygulanan tüm varsayım ve tahminler ile beraber desteklenebilir veriler ile kontrol edilmiş ve Şirket yönetimi ile yapılan görüşmeler çerçevesinde değerlendirilmiştir. Model ve münferit değerlemeye ilişkin varsayımlarla ilgili tüm çalışmalara uzmanlarımız dahil edilmiştir. Şirket'in finansal tablolarında, finansal kiralama alacaklarına ve ilgili değer düşüklüğüne ilişkin TFRS 9 çerçevesinde yer alan dipnotları kontrol edilmiştir.
---	--

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 bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe 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 halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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 Sunay Anıktar'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Sunay Anıktar, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Şubat 2023

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bilanço (finansal durum tablosu)	1-2
Nazım hesap kalemleri.....	3
Kar veya zarar tablosu.....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8-56

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu (bilanço)

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

VARLIKLAR		Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2022			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2021		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	3	4.132	9.231	13.363	928	3.386	4.314
II.	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Net)	4	473.246	-	473.246	-	-	-
III.	Türev Finansal Varlıklar	5	6.970	76.893	83.863	44.490	-	44.490
IV.	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
V.	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklar (Net)	6	2.139.036	5.141.239	7.280.275	1.044.427	3.228.591	4.273.018
5.1	Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		-	-	-	-	-	-
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2.	Tasarruf Finansman Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Tasarruf Fon Havuzundan		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Özkaynaklardan		-	-	-	-	-	-
5.3	Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.3.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.4	Kiralama İşlemleri (Net)	6	2.169.497	5.840.020	8.009.517	1.075.490	3.833.779	4.909.269
5.4.1	Finansal Kiralama Alacakları		3.100.321	6.700.940	9.801.261	1.581.629	4.595.504	6.177.133
5.4.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		26.670	-	26.670	7.128	-	7.128
5.4.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(957.494)	(860.920)	(1.818.414)	(513.267)	(761.725)	(1.274.992)
5.5	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.6	Takipteki Alacaklar	6	300.873	75.424	376.297	372.515	8.910	381.425
5.7	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	6	(331.334)	(774.205)	(1.105.539)	(403.578)	(614.098)	(1.017.676)
VI.	Ortaklık Yatırımları		-	-	-	-	-	-
6.1	İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII.	Maddi Duran Varlıklar (Net)	8	2.189.868	-	2.189.868	1.041.012	-	1.041.012
VIII.	Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	9	19.468	-	19.468	10.927	-	10.927
IX.	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Net)		-	-	-	-	-	-
X.	Cari Dönem Vergi Varlığı	18	47.233	-	47.233	45.848	-	45.848
XI.	Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	-	-	-	23.443	-	23.443
XII.	Diğer Aktifler	10	735.826	350.979	1.086.805	157.356	458.798	616.154
	Ara Toplam		5.615.779	5.578.342	11.194.121	2.368.431	3.690.775	6.059.206
XIII.	Satış Amaçlı Elde Tutulan Ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar (Net)		71.206	-	71.206	77.051	-	77.051
13.1	Satış Amaçlı		71.206	-	71.206	77.051	-	77.051
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
VARLIK TOPLAMI			5.686.985	5.578.342	11.265.327	2.445.482	3.690.775	6.136.257

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu (bilanço)

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2022			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2021		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. Alınan Krediler	11	4.116.920	2.852.889	6.969.809	3.018.080	808.583	3.826.663
II. Faktoring Borçları		-	-	-	-	-	-
III. Tasarruf Fon Havuzundan Borçlar		-	-	-	-	-	-
IV. Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Net)	13	8.548	-	8.548	10.614	-	10.614
V. İhraç Edilen Menkul Kıymetler (Net)	12	1.941.141	-	1.941.141	928.120	-	928.120
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler		-	-	-	-	-	-
VII. Türev Finansal Yükümlülükler	14	11.336	-	11.336	112.121	-	112.121
VIII. Karşılıklar	17	47.370	-	47.370	30.457	-	30.457
8.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
8.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		12.075	-	12.075	4.316	-	4.316
8.3 Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
8.4 Diğer Karşılıklar		35.295	-	35.295	26.141	-	26.141
IX. Cari Vergi Borcu	18	-	-	-	-	-	-
X. Ertelenmiş Vergi Borcu	16	50.880	-	50.880	-	-	-
XI. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-
XII. Diğer Yükümlülükler	15	211.091	441.029	652.120	98.397	212.610	311.007
Ara Toplam		6.387.286	3.293.918	9.681.204	4.197.789	1.021.193	5.218.982
XIII. Satış Amaçlı Elde Tutulan Ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlık Borçları (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV. Özkaynaklar		1.584.123	-	1.584.123	917.275	-	917.275
14.1 Ödenmiş Sermaye	19	317.000	-	317.000	317.000	-	317.000
14.2 Sermaye Yedekleri	19	76.270	-	76.270	76.270	-	76.270
14.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
14.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
14.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		76.270	-	76.270	76.270	-	76.270
14.3 Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.331)	-	(3.331)	(342)	-	(342)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.131)	-	(3.131)	(9.906)	-	(9.906)
14.4 Kâr Yedekleri	20	534.253	-	534.253	773.154	-	773.154
14.5.1 Yasal Yedekler		43.908	-	43.908	43.908	-	43.908
14.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.5.3 Olağanüstü Yedekler		490.345	-	490.345	729.246	-	729.246
14.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.6 Kâr veya Zarar		663.062	-	663.062	(238.901)	-	(238.901)
14.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	21	-	-	-	(320.085)	-	(320.085)
14.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		663.062	-	663.062	81.184	-	81.184
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		7.971.409	3.293.918	11.265.327	5.115.064	1.021.193	6.136.257

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 itibarıyla nazım hesaplar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

NAZIM HESAP KALEMLERİ		Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2022			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2021			
		Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I	Riski Üstlenilen Faktoring İşlemleri	23	-	-	-	-	-	-
II	Riski Üstlenilmeyen Faktoring İşlemleri		-	-	-	-	-	-
III	Tasarruf Finansman Sözleşmeleri İşlemleri		-	-	-	-	-	-
IV	Alınan Teminatlar		15.296.561	143.600.185	158.896.746	9.628.990	95.731.307	105.360.297
V	Verilen Teminatlar		1.805.716	-	1.805.716	1.110.133	-	1.110.133
VI	Taahhütler		3.782.968	462.207	4.245.175	1.517.967	852.341	2.370.308
6.1	Cayılamaz taahhütler		-	-	-	-	-	-
6.2	Cayılabılır taahhütler		3.782.968	462.207	4.245.175	1.517.967	852.341	2.370.308
6.2.1	Kiralama taahhütleri		3.782.968	462.207	4.245.175	1.517.967	852.341	2.370.308
6.2.1.1	Finansal kiralama taahhütleri		622.445	455.871	1.078.316	246.486	828.372	1.074.858
6.2.1.2	Faaliyet kiralama taahhütleri	3.160.523	6.336	3.166.859	1.271.481	23.969	1.295.450	
6.2.2	Diğer cayılabılır taahhütler	-	-	-	-	-	-	
VII	Türev Finansal Araçlar	23	1.965.995	3.857.906	5.823.901	2.912.405	2.961.046	5.873.451
7.1	Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	1.907.548	1.907.548	-	-	-
	Gerçeğe uyun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	1.907.548	1.907.548	-	-	-
7.1.1	Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.2	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.3	Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
7.2	Vadeli alım-satım işlemleri		1.965.995	1.950.358	3.916.353	2.912.405	2.961.046	5.873.451
7.2.1	Swap alım satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.2	Alım satım opsiyon işlemleri		1.965.995	1.950.358	3.916.353	2.845.600	2.894.241	5.739.841
7.2.3	Futures alım satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.4	Diğer	-	-	-	66.805	66.805	133.610	
VIII	Emanet Kıymetler	-	-	-	-	-	-	
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			22.852.518	147.923.967	170.776.485	15.170.802	99.547.257	114.718.059

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2021 itibarıyla kar veya zarar tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
GELİR ve GİDER KALEMLERİ			
I. Esas Faaliyet Gelirleri		1.096.874	570.317
Factoring Gelirleri		-	-
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 Kredilerinden Gelirler		-	-
1.3 Finansman kredilerinden alınan faizler		-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
Kiralama Gelirleri	24	1.096.874	570.317
1.5 Finansal kiralama gelirleri		717.757	359.485
1.6 Faaliyet kiralama gelirleri		379.117	210.832
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
Tasarruf Finansman Gelirleri		-	-
1.8 Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları		-	-
1.9 Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II. Finansman Giderleri (-)	27	(1.013.222)	(421.850)
2.1 Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kâr Payları		-	-
2.2 Kullanılan kredilere verilen faizler		(727.562)	(258.321)
2.3 Faktoring işlemlerinden borçlara verilen faizler		-	-
2.4 Finansal kiralama giderleri		(2.419)	(2.765)
2.5 İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler		(254.301)	(144.909)
2.6 Diğer faiz giderleri		(1.682)	-
2.7 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(27.258)	(15.855)
Brüt K/Z (I+II)		83.652	148.467
IV. Esas Faaliyet Giderleri (-)	25	234.237	103.127
4.1 Personel giderleri		(33.331)	(16.127)
4.2 Kıdem tazminatı karşılığı gideri		(1.630)	(405)
4.3 Araştırma geliştirme giderleri		-	-
4.4 Genel işletme giderleri		(36.039)	(24.544)
4.5 Diğer		(163.237)	(62.051)
V. Brüt Faaliyet K/Z (III+IV)		(150.585)	45.340
VI. Diğer Faaliyet Gelirleri	26	3.693.829	3.107.459
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		96	1.331
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		125	4.205
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		23.246	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı	26	362.384	501.762
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		2.792.333	2.488.286
6.7 Diğer		515.645	111.875
VII. Karşılık Giderleri (-)	28	(269.900)	(346.934)
7.1 Özel karşılıklar		-	-
7.2 Beklenen zarar karşılıkları		(269.900)	(346.934)
7.3 Genel karşılıklar		-	-
7.4 Diğer		-	-
VIII. Diğer Faaliyet Giderleri (-)	30	(2.532.786)	(2.703.763)
8.1 Menkul değerler değer düşüş gideri		-	-
8.2 Duran varlıklar değer düşüş giderleri		-	-
8.3 Sermaye piyasası işlem zararı		-	-
8.4 Türev finansal işlemlerden zarar		(460.986)	(1.007.847)
8.5 Kambiyo işlemleri zararı		(2.041.308)	(1.685.832)
8.6 Diğer		(30.492)	(10.084)
IX. Net Faaliyet K/Z (V+...+VIII)		740.558	102.102
X. Birleşme İşlemi Sonrasında Gelir Olarak Kaydedilen Fazlalık Tutarı		-	-
XI. Özkaynak Yöntemi Uygulanan Ortaklardan Kâr/Zarar		-	-
XII. Net Parasal Pozisyon Kârı/Zararı		-	-
XIII. Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi K/Z (IX+X+XI)		740.558	102.102
XIV. Sürdürülen Faaliyetler Vergi Karşılığı (±)	31	(77.496)	(20.918)
14.1 Cari vergi karşılığı		(4.447)	(3.939)
14.2 Ertelenmiş vergi gider etkisi (+)		(73.049)	(16.979)
14.3 Ertelenmiş vergi gelir etkisi (-)		-	-
XV. Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net K/Z (XIII±XIV)	16	663.062	81.184
XVI. Durdurulan Faaliyetlerden Gelirler		-	-
16.1 Satış amaçlı elde tutulan duran varlık gelirleri		-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-
16.3 Diğer durdurulan faaliyet gelirleri		-	-
XVII. Durdurulan Faaliyetlerden Giderler (-)		-	-
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 Faaliyetler Vergi Öncesi K/Z (XVI-XVII)		-	-
XIX. Durdurulan Faaliyetler Vergi Karşılığı (±)		-	-
19.1 Cari vergi karşılığı		-	-
19.2 Ertelenmiş vergi gider etkisi (+)		-	-
19.3 Ertelenmiş vergi gelir etkisi (-)		-	-
XX. Durdurulan Faaliyetler Dönem Net K/Z (XVIII±XIX)		-	-
XXI. Net Dönem Karı/Zararı (XV+XX)		663.062	81.184
Hisse başına kâr / zarar (Tam TL)		-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
I. Dönem Karı/Zararı		663.062	81.184
II. Diğer Kapsamlı Gelirler		3.786	19.322
2.1 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.989)	89
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		(3.973)	97
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		984	(8)
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	16	6.775	19.233
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		9.033	24.303
2.2.3 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	16	(2.258)	(5.070)
III. Toplam Kapsamlı Gelir (I+II)		666.848	100.506

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren özkaynak değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER						Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM (31 Aralık 2021)															
I.	Dönem Başı Bakiyesi	317.000	-	-	76.270	-	(431)	-	-	-	(29.139)	564.006	(2.007)	211.155	1.136.854
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(320.085)	-	(320.085)
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(320.085)	-	(320.085)
III.	Yeni Bakiye (I+II)	317.000	-	-	76.270	-	(431)	-	-	-	(29.139)	564.006	(322.092)	211.155	816.769
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	89	-	-	-	19.233	-	-	81.184	100.506
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 Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedemiyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Kâr Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209.148	2.007	(211.155)	-
12.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209.148	2.007	(211.155)	-
12.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI)		317.000	-	-	76.270	-	(342)	-	-	-	(9.906)	773.154	(320.085)	81.184	917.275
CARİ DÖNEM (31 Aralık 2022)															
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	317.000	-	-	76.270	-	(342)	-	-	-	(9.906)	773.154	(320.085)	81.184	917.275
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakiye (I+II)	317.000	-	-	76.270	-	(342)	-	-	-	(9.906)	773.154	(320.085)	81.184	917.275
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(2.989)	-	-	-	6.775	-	-	663.062	666.848
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 Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedemiyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Kâr Dağıtımı(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(238.901)	320.085	(81.184)	-
12.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(238.901)	320.085	(81.184)	-
12.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI)		317.000	-	-	76.270	-	(3.331)	-	-	-	(3.131)	534.253	-	663.062	1.584.123

(*) 25 Mart 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında, 2021 yılı dönem kârı olan 81.184 TL'nin muhasebe uygulamasında yapılan değişiklikten dolayı oluşan geçmiş yıl zararına mahsup edilerek, kalan 238.901 TL tutarındaki geçmiş yıl zararının, 729.246 TL tutarındaki olağanüstü yedek akçeden mahsup edilmesine ve kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

(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) Gerçekçe 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) ifade eder.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Esas Faaliyetlere İlişkin Nakit Akışları			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		896.996	271.136
1.1.1 Alınan faizler/kiralama gelirleri		1.012.707	534.146
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(885.963)	(442.126)
1.1.3 Alınan temettüller		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		808.258	332.327
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen takipteki alacaklardan tahsilatlar		149.847	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	6, 26	(32.345)	(13.347)
1.1.8 Ödenen vergiler		(16.075)	(49.787)
1.1.9 Diğer		(139.433)	(90.077)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif Ve Pasiflerdeki Değişim		(4.064.850)	(2.029.278)
1.2.1 Faktoring alacaklarındaki net (artış) azalış		-	-
1.2.1 Finansman kredilerindeki net (artış) azalış		-	-
1.2.1 Kiralama işlemlerinden alacaklarda net (artış) azalış		(3.072.812)	(1.802.409)
1.2.2 Diğer aktiflerde net (artış) azalış		(1.088.280)	(499.293)
1.2.3 Faktoring borçlarındaki net artış (azalış)		-	-
1.2.3 Kiralama işlemlerinden borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.4 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)		-	-
1.2.5 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.6 Diğer borçlarda net artış (azalış)		96.242	272.424
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(3.167.854)	(1.758.142)
B. Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akışları			
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	8,9	(1.272.575)	(668.530)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		397.586	68.960
2.5 Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.6 Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar		5.845	-
2.7 Satın alınan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.8 Satılan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.9 Diğer		(16.103)	(74.463)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan (Kullanılan) Net Nakit Akışı		(885.247)	(674.033)
C. Finansman Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akışları			
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	11,12	4.065.921	2.341.524
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		(5.654)	-
3.6 Diğer		-	89.706
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit		4.060.267	2.431.230
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		1.883	1.696
V. Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (Azalış)		9.049	751
VI. Dönem Başındaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	4.314	3.563
VII. Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	13.363	4.314

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kar dağıtım tablosu

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

	Cari Dönem ^(*) (31/12/2022)	Önceki Dönem (31/12/2021)
I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KARI	740.558	102.102
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(77.496)	(20.918)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	(4.447)	(3.939)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler ^(**)	(73.049)	(16.979)
A. NET DÖNEM KARI (1.1-1.2)	663.062	81.184
1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-)	-	(320.085)
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	-
B DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3-1.4-1.5)]	663.062	(238.901)
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	(238.901)
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM	-	-
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KAR	-	-
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ	-	-
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Cari yıl için yıldız ile aşağıya "Finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla Banka Genel Kurul toplantısı henüz gerçekleşmediğinden kar dağıtım kararlaştırılmamış; kar dağıtım tablosunda sadece dağıtılabilir kar tutarı belirtilmiştir.

(**) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edildiğinden Şirket'in 31 Aralık 2021 itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan ertelenmiş vergi gelir/gideri dağıtılabilir karın hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ("Şirket") 1997 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu mevzuat hükümleri çerçevesinde yurtiçi ve yurtdışı finansal kiralama faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'in merkezi Büyükdere Caddesi, No: 141, Kat: 16 Esentepe - Şişli / İstanbul / Türkiye adresindedir.

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket, Denizbank Finansal Hizmetler Grubu'na bağlı olup en büyük hissedarları %99,99 oranında Denizbank A.Ş.'dir.

21 Ocak 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in %51 oranındaki pay sahibi olan Denizbank AG, 98.481.000 EUR karşılığı olan 645.888 TL tutar bedel karşılığında, söz konusu paylarının tamamını Denizbank A.Ş.'ye devretmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 101 kişidir (31 Aralık 2021: 80).

Ödenecek temettü:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenecek temettüsü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, BDDK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgeler ile yapılan açıklamalar ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS"), hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak düzenlemektedir. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan türev finansal araçlar ve finansal varlıklar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Şubat 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1.2 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.3 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.4 Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.2.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Kamu Gözetimi Kurumu (KGK), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2.2 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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.

2.2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9'a Yapılan</i>
2018 – 2020	<i>Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kiralamalar

Finansal kiralama işlemleri

Kiralama - Kiralayan durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır. Finansal kiralama alacakları Şirket'in kiralamadaki net yatırım tutarında kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirket'in finansal kiralama net yatırımına sabit bir faiz getirisi oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır. Faaliyet kiralama gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri de aynı şekilde kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değerleriyle, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Aynı tutarda kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar.

Finansal giderler, Şirket'in genel borçlanma politikası kapsamında gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleştirilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralama işlemleri

Bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmama veya içerip içermeme durumu anlaşma esaslarına bağlı olmakla birlikte, anlaşmanın ifasının belli bir varlık ya da varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve anlaşmanın varlığın kullanım hakkını içerip içermediğine dair bir değerlendirme gerektirmektedir.

Kiracı olarak

(i) Kiralayan konumunda

Kiralayanın ilgili varlığa ilişkin tüm risk ve faydaları elinde tuttuğu kiralamalardır. Faaliyet kiralama ödemeleri kira süresi boyunca gider olarak kaydedilir.

Kiralayan olarak

(ii) Kiracı konumunda

Operasyonel filo kiralamadan elde edilen toplam gelirler, gelir tablosunda kiralama süresi boyunca doğrusal olarak kayıt edilir.

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket'in bilançosunda yer alır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Kiralama Alacakları ve Diğer Alacaklar

Finansal kiralama alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde rayiç değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, ilk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Tahsili ileride şüpheli olabilecek finansal kiralama alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut finansal kiralama alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır.

Şirket, "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 karşılığı belirlenmektedir.

TFRS 9 kapsamında, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır.

Beklenen kredi zararları tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir. TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılıklarının hesaplanmasında önemli belirleyicilerden biri finansal varlığın kredi riskinde önemli ölçüde artış olup olmadığının değerlendirilmesidir. Bu finansal varlıklar finansal tablolara ilk alındıkları andan itibaren gözlemlenen kredi risklerindeki artışa bağlı olarak aşağıdaki üç kategoriye ayrılmıştır:

Aşama 1:

Finansal tablolara ilk alındıkları anda veya finansal tablolara ilk alındıkları andan sonra kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklardır. Bu varlıklar için kredi riski değer düşüklüğü karşılığı 12 aylık temerrüt riski üzerinden beklenen kredi zararları tutarında muhasebeleşmektedir. 12 aylık beklenen kredi zararı raporlama tarihini takip eden 12 ayda gerçekleşen bir temerrüt beklentisine dayanarak hesaplanır.

Aşama 2:

Finansal varlığın raporlama tarihi itibarıyla, finansal tablolara ilk alındığı ana göre kredi riskinde önemli bir artış olması durumunda, ilgili finansal varlık 2. Aşamaya aktarılmaktadır. Kredi riski değer düşüklüğü karşılığı ilgili finansal varlığın ömür boyunca temerrüt riski üzerinden beklenen kredi zararına göre belirlenmektedir.

Bir finansal varlığın ikinci aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 150 günden az, 30 günden fazla gecikme olması
- Kredinin ödeme gücü nedeniyle yeniden yapılandırmaya tabi tutulması

Aşama 3:

Değer düşüklüğü için yeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansal varlıklar 3. aşamada sınıflanmaktadır. Değer düşüklüğü karşılığı hesaplamalarında temerrüt olasılığı %100 olarak dikkate alınmakta ve finansal varlığın ömür boyu beklenen kredi zararına göre karşılık hesaplanmaktadır. Bir finansal varlığın üçüncü aşamada sınıflandırılması için 150 günün üzerinde gecikmesinin olması gerekmektedir.

Diğer Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

“gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ” ve “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen diğer finansal varlıklar ” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr 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 bu kategoride 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi:

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

Vadesine kadar elde tutulacak ve satılmaya hazır borçlanma araçları ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemine göre hesaplanmaktadır.

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen varlıklar:

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen varlıklar (yatırımlar) olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen varlıklar (yatırımlar), etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılanlar:

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 varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. 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 finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket’in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmiştir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup, bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Yukarıda bahsedilen finansal kiralama alacakları ve faaliyet kiralama alacakları hariç, itfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Finansal kiralama alacakları ve faaliyet kiralama alacakları haricinde, tüm diğer finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür.

Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Değer düşüklüğü sonrası Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Hasılat

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 dağıtılması suretiyle kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. İlgili dönemde tahakkuk etmemiş faiz gelirleri kazanılmamış faiz gelirleri hesabında takip edilir.

Faaliyet kiralama gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri de aynı şekilde kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Diğer faiz gelirleri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili döneme tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Borçlanma maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Yabancı para işlemleri

Dövizle ifade edilen işlemler, işlemin gerçekleştiği zaman geçerli olan kur üzerinden Türk Lirasına çevrilmektedir. Bu işlemler sonucu ve dövizle endeksli parasal aktif ve pasiflerin çevrimi ile oluşan kar ve zararlar gelir tablosuna yansıtılır. Bu bakiyeler dönem sonu kurları ile değerlendirilir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi varlıkların defter değerleri net gerçekleşebilir değerlerinden yüksekse finansal tablolarda net gerçekleşebilir değerleriyle gösterilirler. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karının belirlenmesinde dikkate alınır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve kalan artık değerleri her bir raporlama döneminde gözden geçirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir. Maddi olmayan varlıklar doğrusal amortisman metodu ile tahmin edilen ekonomik ömürleri olan 3-5 yılda itfa edilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

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 ve bu standarda ilişkin BDDK açıklamalarına uygun olarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihleri itibarıyla geçerli bulunan yasalasılmış vergi oranları kullanılmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Geçici farkları oluşturan ana kalemler finansal kiralama işlemlerinden doğan geçici farklar, türev finansal araçlar değerlendirme farkları, karşılık taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki farklar ve şüpheli alacak karşılıklarıdır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır. Ertelenen vergi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır (Dipnot 16).

Kurumlar vergisi oranı, 7394 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca, 2022 yılından itibaren, vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. Bu sebeple Şirket tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla varlık ve yükümlükler için %25 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde kaydedilir.

Türev finansal araçlar

Şirket'in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket'in gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri ve swap döviz işlemleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9, muhasebe politikası seçiminde TFRS 9'un finansal riskten korunma muhasebesinin kabulünü erteleme ve TMS 39'un korunma muhasebesi hükümlerinin uygulanmasına devam etme seçeneğini sunmaktadır. Şirket, bu kapsamda TMS 39'un korunma muhasebesi hükümlerini uygulamaya devam etmektedir.

Şirket'in türev ürünleri TMS 39 gereğince "Riskten korunma amaçlı" veya "Alım satım amaçlı" olarak sınıflandırılmaktadır. Buna göre, bazı türev işlemler ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak TMS 39 kapsamında "Alım satım amaçlı" olarak muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Türev işlemlerden doğan yükümlülük ve alacaklar sözleşme tutarları üzerinden nazım hesaplara kaydedilmektedir.

Türev işlemler kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev işlemler sınıflandırılmalarına uygun olarak, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda "Türev Finansal Varlıklar" içinde, negatif olması durumunda ise "Türev Finansal Yükümlülükler" içinde gösterilmektedir.

Alım satım amaçlı türev işlemlerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen farklar, gelir tablosunda türev finansal işlemlerden kar/zarar altında muhasebeleşmektedir.

Bir türev finansal aracının, finansal riskten korunma olarak başlangıçta tasarlanmasında, Şirket finansal riskten korunmaya konu kalem ve finansal riskten korunma aracı arasındaki ilişkiyi, ilgili finansal riskten korunma işleminin risk yönetimi amaçlarını ve stratejilerini ve finansal riskten korunmanın etkinliğini ölçmede kullanılacak olan yöntemleri yazılı olarak açıklamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi

Kur riski yönetimi kapsamında Şirket, sözleşmeye tabii avro ("EUR", "EURO") cinsinden ileri tarihli faaliyet kiralama alacakları ile rayiç değerleri EUR cinsinden takip edilen gelecekteki tahmini ikinci el araç satışlarını, EUR cinsinden alınan kredileriyle eşleştirme yoluyla 1 Nisan 2018 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

Şirket'in uygulamaya başladığı nakit akış riskinden korunma muhasebesinde; riskten korunan kalem olarak ileri tarihli faaliyet kiralama alacakları ile rayiç değerleri EUR cinsinden takip edilen gelecekteki tahmini ikinci el araç satışlarını belirlemiş olup, riskten korunma enstrüman olarak ise EUR cinsinden alınan krediler dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2022 itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi aracılığıyla özkaynaklarda muhasebeleştirilen vergi sonrası zarar 3.131 TL'dir (31 Aralık 2021: 9.906 TL zarar).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi

Faiz riski yönetimi kapsamında Şirket, EUR cinsinden faiz sabitli finansal kiralama alacaklarını faiz swapı enstrümanı ile eşleştirme yoluyla 4 Nisan 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

Şirket, söz konusu ilişkilendirmenin başlangıcında ve devam eden süreç içerisinde, finansal riskten korunma yönteminin, ilgili araçların yöntemin uygulandığı süreçteki beklenen gerçeğe uygun değerlerindeki değişiklikler üzerinde etkin olup olmadığını veya korunmanın gerçekleşen sonuçlarındaki etkinliğinin %80 - %125 aralığında olup olmadığını değerlendirir.

Pay başına kazanç

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediği için hisse başına kazanç hesaplaması sunulmamaktadır.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket faaliyetlerini finansal kiralama, gayrimenkul kiralama ve operasyonel kiralama alanlarında yürütmekte olup hisse senetleri borsada işlem görmemesi nedeniyle bölümlere göre raporlama tablosuna yer vermemektedir.

2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin açıklamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin açıklamalar (devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan önemli değerlendirmeler, tahminler ve varsayımlar aşağıda açıklanmıştır:

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir, Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Finansal kiralama işlemlerinden alacaklar üzerindeki değer düşüklükleri

Finansal kiralama işlemlerinden gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler finansal kiralama işlemlerinden alacaklar üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir. Şirket takipteki alacaklarının gelecekte tahsil edilme ve/veya satışı yoluyla vergilendirilebilir olacağı varsayımı ile kurumlar vergisi matrahına ilave edilen takipteki alacak portföyüne ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Bankalar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	4.132	9.231	928	3.386
	4.132	9.231	928	3.386

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in TP ve YP vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

4. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Net)

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yatırım Fonu	473.246	-	-	-
	473.246	-	-	-

5. Türev Finansal Varlıklar/Yükümlülükler

31 Aralık 2022	Nominal	Gerçeğe Uygun	
		Varlıklar	Yükümlülükler
<u>Alım-satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar</u>			
Swap Para Alım Satım İşlemleri	3.916.353	6.970	11.336
<u>Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Varlıklar</u>			
Swap Faiz Alım Satım İşlemleri	1.907.548	76.893	-
Toplam	5.823.901	83.863	11.336

31 Aralık 2021	Nominal	Gerçeğe Uygun	
		Varlıklar	Yükümlülükler
<u>Alım-satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar</u>			
Swap Para Alım Satım İşlemleri	5.873.451	44.490	112.121
Toplam	5.873.451	44.490	112.121

Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Varlıklar

31 Aralık 2022 itibarıyla gerçeğe uygun değerden korunma muhasebesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Finansal Riskten Korunma Aracı	Finansal Riskten Korunma Konusu Kalem	Maruz Kalınan Risk	Korunan Varlığın Gerçeğe Uygun Değer Farkı	Korunma Aracının Net Gerçeğe Uygun Değeri	Gelir Tablosu Etkisi (Türev Finansal İşlemlerden Kar/Zarar)
				Aktif	Pasif
Swap faiz İşlemleri	Sabit Faizli Finansal Kiralama Alacağı	Faiz Riski	76.893	60.281	-
					12.939

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***6. Kiralama işlemleri****a. Finansal Kiralama Alacakları:**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faaliyet Kiralaması Alacakları	26.670	7.128
Faturalanmış Finansal Kiralama Alacakları	807.762	227.918
Takipteki Finansal Kiralama Alacakları	376.297	381.425
Faturalanmamış Finansal Kiralama Alacakları	8.808.509	5.846.194
Eksi: Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(1.818.414)	(1.274.992)
Finansal Kiralama Faiz Reeskontları	184.990	103.021
Beklenen Zarar Karşılıkları	(1.105.539)	(1.017.676)
Aşama 1	(42.051)	(61.082)
Aşama 2	(765.221)	(641.361)
Aşama 3	(298.267)	(315.233)
Net Finansal Kiralama Alacakları	7.280.275	4.273.018

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama bileşik faiz oranları TL için %26,00, ABD Doları için %6,5 ve Euro için %5,7'dir (31 Aralık 2021: TL için %17,40, ABD Doları için %6,64 ve Euro için %5,46).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027 ve sonrası	Toplam
Finansal Kiralama Alacakları (Net) (*)	205.736	3.086.358	1.858.582	1.348.222	846.878	1.726.243	9.072.019
Kazanılmamış Faiz	(2.507)	(732.254)	(385.811)	(228.408)	(147.532)	(321.902)	(1.818.414)
Finansal Kiralama Alacakları (Net)	203.229	2.354.104	1.472.771	1.119.814	699.346	1.404.341	7.253.605

(*) 26.670 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027 ve sonrası	Toplam
Finansal Kiralama Alacakları (Net) (*)	1.043.362	1.220.604	814.626	609.783	426.350	1.426.157	5.540.882
Kazanılmamış Faiz	(351.877)	(267.624)	(157.622)	(124.883)	(114.236)	(258.750)	(1.274.992)
Finansal Kiralama Alacakları (Net)	691.485	952.980	657.004	484.900	312.114	1.167.407	4.265.890

(*) 7.128 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Kiralama işlemleri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ilgili döviz cinslerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (*)	Anapara Döviz	Anapara (Net)	Kazanılmamış	Kazanılmamış
	Tutarı		Faiz Döviz Tutarı	Faiz
ABD Doları	92.898	1.737.047	(12.351)	(230.942)
EURO	213.953	4.265.112	(31.602)	(629.978)
TL	-	3.069.860	-	(957.494)
Toplam		9.072.019		(1.818.414)

(*) 26.670 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ilgili döviz cinslerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (*)	Anapara Döviz	Anapara (Net)	Kazanılmamış	Kazanılmamış
	Tutarı		Faiz Döviz Tutarı	Faiz
ABD Doları	91.366	1.185.662	(13.528)	(175.554)
EURO	191.024	2.804.654	(39.924)	(586.171)
TL	-	1.550.566	-	(513.267)
Toplam		5.540.882		(1.274.992)

(*) 7.128 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

2022 ve 2021 yıllarındaki net finansal kiralama alacaklarının faiz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022 (*)		31 Aralık 2021 (*)	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	3.017.017	5.938.282	1.494.879	3.711.199
Değişken faizli	52.843	63.877	55.687	279.117
	3.069.860	6.002.159	1.550.566	3.990.316

(*) 26.670 TL (31 Aralık 2021: 7.128 TL) tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

Şirket'in takipteki alacakları dışında kalan finansal kiralama alacaklarına ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları hesaplanırken teminat tutarının alacak tutarını aşması durumunda, sadece alacak tutarına karşılık gelen kısmı dikkate alınmıştır:

Teminat Bilgileri:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İpotekler	179.390	722.648
Temlikler	14.356	52.309
Rehin Blokajlar	20.794	88.595
Geri Alım Sözleşmeleri	-	20.134
Teminat Mektupları	38.376	639
Çek Rehini	-	150
Kefalet	6.046.318	2.668.428
	6.299.234	3.552.903

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***6. Kiralama işlemleri (devamı)**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla beklenen zarar karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022 (*)	Finansal Kiralama Alacakları	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	Finansal Kiralama Alacakları, Net
Aşama 1	6.137.946	(42.051)	6.095.895
Aşama 2	1.844.901	(765.221)	1.079.680
Aşama 3	376.297	(298.267)	78.030
Toplam	8.359.144	(1.105.539)	7.253.605

(*) 26.670 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla takipteki kiralama alacaklarını beklenen zarar karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Finansal Kiralama Alacakları	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	Finansal Kiralama Alacakları, Net
Aşama 1	3.749.225	(61.082)	3.688.143
Aşama 2	1.152.916	(641.361)	511.555
Aşama 3	381.425	(315.233)	66.192
Toplam	5.283.566	(1.017.676)	4.265.890

(*) 7.128 TL tutarındaki faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla takipteki kiralama alacaklarına ilişkin alacak tutarı ile sınırlandırılmış teminat değerleri aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çek Rehni	-	48.891
İpotekler	931	23.391
Kefalet	310.864	213.968
Teminat Mektupları	30.702	-
	342.497	286.250

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla takipteki kiralama alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Beklenen Zarar Karşılığı Hareket Tablosu:	Aşama 1	Aşama 2	Aşama 3	Toplam
Önceki Dönem Sonu	(61.082)	(641.361)	(315.233)	(1.017.676)
TFRS9 Açılış Etkisi	-	-	-	-
Ayrılan karşılık	(22.282)	(180.257)	(67.361)	(269.900)
Tahsilatlar ve karşılık iptalleri	41.344	29.070	149.847	220.261
Aşamalar Arası Giriş / Çıkış	(31)	27.327	(27.296)	-
Dönem içerisinde kayıttan silinen tutar	-	-	(38.224)	(38.224)
Dönem Sonundaki Karşılık	(42.051)	(765.221)	(298.267)	(1.105.539)

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Kiralama işlemleri (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla takipteki kiralama alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Beklenen Zarar Karşılığı Hareket Tablosu:	Aşama 1	Aşama 2	Aşama 3	Toplam
Önceki Dönem Sonu	-	(152.816)	(127.539)	(280.355)
TFRS9 Açılış Etkisi	(27.570)	(336.257)	(26.560)	(390.387)
Ayrılan karşılık	(55.872)	(314.146)	(88.216)	(458.234)
Tahsilatlar ve karşılık iptalleri	30.263	34.323	46.714	111.300
Aşamalar Arası Giriş / Çıkış	(7.903)	127.535	(119.632)	-
Dönem içerisinde kayıttan silinen tutar	-	-	-	-
Dönem Sonundaki Karşılık	(61.082)	(641.361)	(315.233)	(1.017.676)

b. Faaliyet Kiralaması Alacakları:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	26.670	6.916
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	-	212
	26.670	7.128

Şirket, motorlu taşıtların operasyonel filo kiralamasını yapmaktadır. Filo kiralama faaliyetlerinin iptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin olarak ileriki dönemlere ait kira alacakları aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022	-	182.977
2023	434.864	85.207
2024	317.903	28.131
2025 ve sonrası	209.353	-
	962.120	296.315

Şirket, müşterilerine kiralanmış olduğu araçların 2.204.739 TL (31 Aralık 2021: 999.135 TL) tutarındaki 2.el değerlerini de faaliyet kiralama taahhütleri altında takip etmektedir. Şirket, ana müşterilerinden ipotek, rehin blokaj sözleşmesi, teminat mektubu, çeki veya senedi talep etmektedir. Toplam ticari alacakların 1.609.604 TL (31 Aralık 2021: 1.065.389 TL) tutarındaki bölümü alınan ipotekler, rehin blokaj sözleşmeleri, teminat mektupları, çekleri ve senetleri ile garanti altına alınmıştır.

7. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili Taraflardan Türev Finansal Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	79.960	41.925
	79.960	41.925
İlişkili Taraflardan Finansal Kiralama Alacakları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	200.066	156.134
Deniz Yatırım A.Ş.	529	1.057
Deniz Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	1
Deniz Faktoring A.Ş.	-	1
	200.595	157.193

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

Denizbank A.Ş.

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TRY	%13,45	02/01/2023	1.407.951
			1.407.951

Denizbank A.Ş.

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
EURO	%6,00	02/01/2023	715.902
EURO	%4,30	13/11/2028	920.455
EURO	%3,95	11/05/2032	565.936
			2.202.293

Denizbank A.Ş.

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
USD	%7,25	02/01/2023	241.305
			241.305

Denizbank A.Ş.

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2021
EURO	%2,50	03/01/2022	587.298
			587.298

(*) 31 Aralık 2021 tarihli Denizbank A.Ş. ABD Doları kredisi bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş. - Vadesiz Mevduat	11.282	3.772
Denizbank AG Viyana – Vadesiz Mevduat	61	45
	11.343	3.817

İlişkili Taraflardan Finansal Kiralama Faiz Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Deniz Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1	130
Denizbank A.Ş.	36.095	17.955
Deniz Yatırım A.Ş.	156	248
	36.252	18.333

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Faaliyet Kiralama Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank AŞ	58.835	9.648
Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Tic. A.Ş.	1.469	245
Deniz Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	379	269
Deniz Faktoring A.Ş.	712	24
Deniz Portföy A.Ş.	445	247
Deniz Yatırım A.Ş.	807	244
NEOHUB	610	-
	63.257	10.677

İlişkili Taraflardan Faiz Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	96	2.348
	96	2.348

Finansman Giderleri (*)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank AG Viyana	-	(1.776)
Denizbank A.Ş. Bahreyn	(6.799)	(62.936)
Deniz Yatırım A.Ş.	-	-
Denizbank A.Ş.	(296.497)	(20)
	(303.296)	(64.732)

(*) Finansman giderleri içerisinde KKDF, BSMV ve ücret/komisyon giderleri bulunmaktadır.

Kambiyo ve Türev İşlem Karları

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	152.178	-
	152.178	-

Kambiyo ve Türev İşlem Zararları

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	(330.164)	(86.289)
	(330.164)	(86.289)

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	(5.555)	(3.025)
Intertech A.Ş.	(546)	(72)
	(6.101)	(3.097)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşan üst düzey yöneticilerine personel giderleri kalemi altında (sağlık sigortası, bireysel emeklilik sigortası, ikramiye ve diğer masraf kalemleri) 2022 yılı içerisinde 3.092 TL tutarında fayda sağlamıştır (31 Aralık 2021: 1.740 TL).

8. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<u>Maliyet:</u>				
Döşeme ve demirbaşlar	833	658	-	1.491
Taşıtlar	1.074.530	1.270.575	(132.821)	2.212.284
Gayrimenkuller	2.419	-	-	2.419
Özel maliyetler	1.185	-	(2)	1.183
Binalar(*)	13.945	1.172	-	15.117
	1.092.912	1.272.405	(132.823)	2.232.494
<u>Birikmiş amortisman:</u>				
Döşeme ve demirbaşlar	(379)	(127)	-	(506)
Taşıtlar	(43.507)	-	12.418	(31.089)
Gayrimenkuller	(110)	(84)	-	(194)
Özel maliyetler	(1.179)	(3)	-	(1.182)
Binalar (*)	(6.725)	(2.930)	-	(9.655)
	(51.900)	(3.144)	12.418	(42.626)
Net defter değeri				2.189.868

(*) TFRS 16 etkisi kullanım hakkı varlığı olarak ilaveler satırında gösterilmiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***8. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Döşeme ve demirbaşlar	465	368	-	833
Taşıtlar	492.650	666.832	(84.952)	1.074.530
Gayrimenkuller	2.419	-	-	2.419
Özel maliyetler	1.185	-	-	1.185
Binalar (*)	12.617	1.330	(2)	13.945
	509.336	668.530	(84.954)	1.092.912
Birikmiş amortisman:				
Döşeme ve demirbaşlar	(340)	(39)	-	(379)
Taşıtlar	(57.994)	(1.508)	15.995	(43.507)
Gayrimenkuller	(110)	-	-	(110)
Özel maliyetler	(1.178)	(1)	-	(1.179)
Binalar (*)	(4.115)	(2.610)	-	(6.725)
	(63.737)	(4.158)	15.995	(51.900)
Net defter değeri				1.041.012

9. Maddi olmayan duran varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maliyet (Yazılım)		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	23.115	14.628
Lisans alımları	16.103	8.487
Kapanış Bakiyesi	39.218	23.115
İtfa Payı		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(12.188)	(8.075)
Lisanslar	(7.562)	(4.113)
Satımlar	-	-
Kapanış Bakiyesi	(19.750)	(12.188)
Net Defter Değeri	19.468	10.927

10. Diğer aktifler

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar	244.997	279.875	17.464	384.835
Peşin Ödenen Giderler (**)	40.226	-	10.005	-
Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	273.064	61.357	28.965	66.042
Diğer ve Sigorta Alacakları	11.973	9.747	6.117	7.896
Sonraki Döneme Devreden KDV	164.796	-	91.191	-
Diğer	770	-	3.614	25
	735.826	350.979	157.356	458.798

(*) Şirket, yaptığı finansal kiralama sözleşmelerine istinaden yurtdışı ve yurtiçi satıcılardan makine ve teçhizat satın almaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, satın alınmış ve ödemesi yapılmış ancak ödeme planına bağlanmamış makine ve teçhizatların maliyeti ve ek giderleri bu kaleme takip edilmektedir.

(**) Diğer aktifleri oluşturan kalemler içerisinde yer alan peşin ödenmiş giderler ağırlıklı olarak, filo kiralaması kasko poliçe giderleri, tahvil/bono ihraç komisyon giderleri ve finansal kiralama harçlarından oluşmaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***11. Alınan krediler**

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kısa Vadeli Krediler				
Kısa Vadeli Krediler	4.116.920	1.232.134	3.018.080	679.165
Uzun Vadeli Kredilerin Cari Dönem Taksitleri	-	-	-	36.468
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	4.116.920	1.232.134	3.018.080	715.633
Uzun Vadeli Krediler				
Uzun Vadeli Kredilerin Uzun Vadeli Taksitleri	-	1.620.755	-	92.950
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	-	1.620.755	-	92.950
Toplam Borçlar	4.116.920	2.852.889	3.018.080	808.583
Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri:				
	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
1 yıl içinde ödenecekler	5.349.054		3.733.713	
1-2 yıl içinde ödenecekler	75.047		47.328	
2-3 yıl içinde ödenecekler	59.317		29.852	
3-4 yıl içinde ödenecekler	-		15.770	
4-5 yıl içinde ödenecekler	-		-	
5 yıl üzeri	1.486.391		-	
	6.969.809		3.826.663	

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2022
TL	%12,00 - %20,00	4.092.388	4.092.388
ABD Doları	%7,25 - %7,50	15.650	292.628
EURO	%1,74 - %6,29	47.097	938.874
Kredi faiz reeskontları			25.164
Toplam			5.349.054
Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2021
TL	%16,35 - %25,50	3.005.813	3.005.813
ABD Doları	%1,66 - %1,66	48	626
EURO	%1,50 - %4,00	48.561	712.994
Kredi faiz reeskontları			14.280
Toplam			3.733.713

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***11. Alınan krediler (devamı)**

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2022
ABD Doları	%9,72	145	2.711
EURO	%1,74 - %6,30	80.995	1.614.633
Kredi faiz reeskontları			3.411
Toplam			1.620.755

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2021
EURO	%1,50 - %4,00	6.331	73.873
Kredi faiz reeskontları			19.077
Toplam			92.950

Kredi faiz oranları basit olarak ifade edilmiştir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	4.116.920	1.283.485	3.018.080	738.115
Değişken faizli	-	1.569.404	-	70.468
	4.116.920	2.852.889	3.018.080	808.583

12. İhraç edilen menkul kıymetler

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
İhraç Edilen Bonolar	1.941.141	-	928.120	-
İhraç Edilen Tahviller	-	-	-	-
	1.941.141	-	928.120	-

2022 ve 2021 yılı içerisinde ihraç edilen bonoların detayları aşağıdaki gibidir (nominal):

İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	Basit Faiz	İtfa Tarihi	Kupon Dönemi	Türü
28 Eylül 2022	100.000	21,00%	6 Ocak 2023	Peşin iskontolu	Bono
26 Ekim 2022	100.000	21,00%	27 Ocak 2023	Peşin iskontolu	Bono
24 Ağustos 2022	320.000	22,60%	17 Şubat 2023	Peşin iskontolu	Bono
31 Ağustos 2022	292.000	21,50%	24 Şubat 2023	Peşin iskontolu	Bono
2 Eylül 2022	314.000	21,50%	3 Mart 2023	Peşin iskontolu	Bono
7 Eylül 2022	100.000	21,50%	8 Mart 2023	Peşin iskontolu	Bono
9 Aralık 2022	184.000	22,30%	10 Mart 2023	Peşin iskontolu	Bono
14 Aralık 2022	345.000	22,50%	15 Mart 2023	Peşin iskontolu	Bono
9 Aralık 2022	50.000	23,50%	10 Mayıs 2023	Peşin iskontolu	Bono
14 Aralık 2022	210.000	23,50%	10 Mayıs 2023	Peşin iskontolu	Bono
	2.015.000				

(*) Yıllık faiz oranlarını göstermektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***12. İhraç edilen menkul kıymetler (devamı)**

İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	Bileşik Faiz Oranı	İtfa Tarihi	Kupon Dönemi	Türü
25 Ağustos 2021	170.000	16,74%	2 Mart 2022	Peşin iskontolu	Bono
3 Eylül 2021	55.000	18,04%	2 Eylül 2022	Peşin iskontolu	Bono
13 Ekim 2021	252.000	16,97%	9 Şubat 2022	Peşin iskontolu	Bono
27 Ekim 2021	90.000	16,40%	2 Mart 2022	Peşin iskontolu	Bono
10 Kasım 2021	300.000	16,27%	30 Mart 2022	Peşin iskontolu	Bono
24 Kasım 2021	50.000	15,98%	30 Mart 2022	Peşin iskontolu	Bono
917.000					

(*) Yıllık faiz oranlarını göstermektedir.

13. Kiralama işlemlerinden borçlar (net)

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Finansal Kiralama İşlemleri Borçlar (Bina Kira)	10.367	-	14.431	-
Ertelenmiş Kiralama Giderleri	(1.819)	-	(3.817)	-
	8.548	-	10.614	-

14. Türev finansal yükümlülükler

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Para Swap İşlemleri Gerçeğe Uygun Değer Farkı	11.336	-	112.121	-
	11.336	-	112.121	-

15. Diğer yükümlülükler

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Sipariş Avansları (*)	162.523	141.247	64.204	140.829
Finansal Kiralama İşlemleri Satıcılarına Borçlar	20.706	52.845	33.243	36.547
Ödenecek Ücret ve Diğer Gelir Vergisi Stopajı	5.552	-	341	-
Gider Tahakkukları	-	-	124	-
Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri	665	-	305	-
Ödenecek Diğer Vergiler	767	-	180	-
Taahhüt Edilen Finansal Kiralama Alacakları (**)	20.878	246.937	-	35.234
	211.091	441.029	98.397	212.610

(*) Alınan sipariş avansları, gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmelerinin henüz müşterilerin kullanımına geçmemiş makine ve teçhizatlarla ilgili kısımları için kiracılardan alınan kira avanslarından oluşmaktadır.

(**) Taahhüt edilen finansal kiralama alacakları, sözleşmesi tamamlanan ancak faturalaması gerçekleşmemiş işlemlere istinaden alınan avansları içermektedir.

Şirket tedarikçilerinden ağırlıklı olarak peşin alım yapmaktadır. Şirket'in bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama ve değerlendirme yöntem farkları için ş vergi alacağı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergiye Baz Teşkil Eden Farklılıklar		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.666	2.063
Kullanılmamış İzin Karşılığı	967	363
Prim Karşılığı	3.442	1.890
Diğer Gider Karşılıkları	107	110
Finansal Kiralama ve Yapılmakta Olan Yatırım Gelir Tahakkukları	(229.029)	(144.736)
Finansal Kiralama Şüpheli Alacak Karşılığı	807.273	702.444
Türev İşlemler	(12.246)	67.631
Finansal Kiralama Alacakları Genel Karşılıklar	4.627	-
Finansal Araç Değerleme Farkları	553	106
Maddi Duran Varlık Matrah Farkları	(1.087.683)	(521.267)
Donuk Alacakların Kur Farkı	-	2.355
Peşin Tahsil Edilen Faiz	854	608
Menkul Kıymet Komisyon ile İlgili Düzeltme	(529)	(1.416)
Teminat Mektubu Komisyonu	(1.790)	(610)
Kullanım Hakkı Varlığı	3.085	3.344
Gider Yazılamayan Özel Karşılık Kur Farkı	(188.708)	(108.631)
Takipteki Alacaklar Fesihlerin Kur Farkı	192.076	129.062
Yatırım Fonu Katılım Belgeleri	(23.246)	-
Mali Zarar (**)	319.060	-
	(203.521)	133.316

	31 Aralık 2022 (*)	31 Aralık 2021(*)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.916	475
Kullanılmamış İzin Karşılığı	242	83
Prim Karşılığı	860	435
Diğer Gider Karşılıkları	27	25
Finansal Kiralama ve Yapılmakta Olan Yatırım Gelir Tahakkukları	(57.257)	(33.290)
Finansal Kiralama Şüpheli Alacak Karşılığı	201.818	140.489
Türev İşlemler	(3.062)	15.555
Finansal Kiralama Alacakları Genel Karşılıklar	1.157	-
Finansal Araç Değerleme Farkları	138	21
Maddi Duran Varlık Matrah Farkları	(271.921)	(105.964)
Donuk Alacakların Kur Farkı	-	471
Peşin Tahsil Edilen Faiz	213	140
Menkul Kıymet Komisyon ile İlgili Düzeltme	(132)	(326)
Teminat Mektubu Komisyonu	(448)	(140)
Kullanım Hakkı Varlığı	773	769
Gider Yazılamayan Özel Karşılık Kur Farkı	(47.177)	(24.984)
Takipteki Alacaklar Fesihlerin Kur Farkı	48.019	29.684
Yatırım Fonu Katılım Belgeleri	(5.811)	-
Mali Zarar (**)	79.765	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)	(50.880)	23.443

(*) 31 Aralık 2022 için geçerli kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi oranı %25 kullanılmıştır.

(**) 31 Aralık 2022 itibarıyla cari dönemde oluşan 319.061 TL tutarındaki mali zarar üzerinden 79.765 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifi yaratılmıştır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	23.443	(24.818)
1 Ocak itibarıyla yeniden düzenlenmiş açılış bakiyesi	-	45.500
Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleşen ertelenmiş vergi	(1.274)	(5.078)
~ Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kaynaklı	(2.258)	(5.070)
~ Kıdem kaynaklı	984	(8)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(73.049)	(16.979)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	(50.880)	23.443

17. Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	12.075	4.316
Dava Karşılıkları	8.994	5.827
Diğer Karşılıklar(*)	26.301	20.314
	47.370	30.457

(*) Teşvik cezası karşılıkları, genel yönetim gider karşılıkları ve diğer karşılıklardan oluşmaktadır.

▪ Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı

Şirket çalışan hakları karşılığını TMS 19'da belirtilen aktüeryal değerlendirme esaslarına uygun olarak hesaplayıp finansal tablolara yansıtmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto Oranı	1.91%	5,08%
Faiz Oranı	21,83%	24,00%
Tahmini maaş/kıdem tazminatı tavanı artış oranı	19.55%	18,00%
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.666	2.063
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	967	363
İkramiye Karşılıkları	3.442	1.890
	12.075	4.316

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***17. Karşılıklar (devamı)**

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	2.063	1.740
Hizmet Maliyeti	269	211
Faiz maliyeti	495	236
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	3.973	(97)
Geçmişe ilişkin Hizmet Maliyeti	1.148	-
Dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(282)	(27)
Dönem Sonu	7.666	2.063

İkramiye Karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	1.890	-
İlave karşılık	4.199	2.581
Ödenen İkramiye	(2.647)	(691)
Dönem Sonu	3.442	1.890

Kullanılmamış İzin Karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	363	175
Ödenen İzin Karşılığı	(96)	(11)
İlave karşılık	700	199
Dönem Sonu	967	363

18. Cari vergi borcu / (varlığı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	3.939
Peşin Ödenen Vergiler	(47.233)	(49.787)
Cari Vergi Borcu / (Varlığı) (net)	(47.233)	(45.848)

19. Ödenmiş sermaye ve sermaye yedekleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir.

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2022
Denizbank A.Ş.	99,99	317.000
Derya Kumru	<1	<1
Ali Murat Dizdar	<1	<1
Mehmet Aydoğdu	<1	<1
Tanju Kaya	<1	<1
	100	317.000

(*) 25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla Hayri Cansever in sahibi bulunduğu 1 TL nominal bedelli 1 adet payın Mehmet Aydoğdu ya devrinin kabulüne karar verilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla**Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***19. Ödenmiş sermaye ve sermaye yedekleri (devamı)**

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2021
Denizbank A.Ş.	99,99	317.000
Derya Kumru	<1	<1
Ali Murat Dizdar	<1	<1
Hayri Cansever	<1	<1
Tanju Kaya	<1	<1
	100	317.000

(*) 21 Ocak 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in %51 oranındaki pay sahibi olan Denizbank AG, 98.481.000 EUR karşılığı olan 645.888 TL tutar bedel karşılığında, söz konusu paylarının tamamını Denizbank A.Ş.'ye devretmiştir.

Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 TL değerinde 317.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: her biri 1 TL değerinde 317.000.000 adet hisse).

Sermayeyi temsil eden imtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

20. Kar yedekleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	43.908	43.908
Olağanüstü Yedekler	490.345	729.246
Diğer Sermaye Yedekleri	-	-
	534.253	773.154

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci kanuni yedek akçe, yıllık net ticari karın %5'i oranında ve ödenmiş sermayenin %20'sine kadar ayrılmaktadır. İkinci yedek akçe ise birinci tertip kanuni yedek akçe ve birinci temettüden sonra kalan kardan, nakit temettü dağıtımlarının %10'u kadar ayrılmaktadır. 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. 25 Mart 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında, 2021 yılı dönem karı olan 81.184 TL'nin muhasebe uygulamasında yapılan değişiklikten dolayı oluşan geçmiş yıl zararına mahsup edilerek, kalan 238.901 TL tutarındaki geçmiş yıl zararının, 729.246 TL tutarındaki olağanüstü yedek akçeden mahsup edilmesine ve kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

21. Geçmiş yıllar kar veya zararı**Kar payı dağıtımı**

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5228 sayılı "Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun" uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işlemi ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıllar Karı/Zararı"nda izlenen özkaynak kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kâr dağıtımı sayılmamaktadır.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Bununla birlikte BDDK tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 tarihinde ertelenmiş vergi geliri bulunmamaktadır).

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Yabancı para pozisyonu

31 Aralık 2022	ABD Doları	EURO	CHF	GBP	JPY	Diğer	TL Karşılık
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	106	357	-	-	-	1	9.231
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar	80.547	182.351	-	-	-	-	5.141.239
Diğer Aktifler	7.128	14.467	-	-	-	-	427.872
Aktif Toplamı	87.781	197.175	-	-	-	1	5.578.342
Alınan Krediler	15.804	128.286	-	-	-	-	2.852.889
Diğer Karşılıklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	9.519	13.490	-	-	-	-	441.029
Pasif Toplamı	25.323	141.776	-	-	-	-	3.293.918
Net Bilanço Pozisyonu	62.458	55.399	-	-	-	1	2.284.424
Bilanço Dışı Pozisyon (Türev İşlemler)	(51.000)	(50.000)	-	-	-	-	(1.950.358)
Net Yabancı Para Pozisyonu (*)	11.458	5.399	-	-	-	1	334.066

(*) Şirket'in faaliyet kiralama işlemlerinden kaynaklanan yabancı para pozisyonunu içermektedir.

31 Aralık 2021	ABD Dolar	EURO	CHF	GBP	JPY	Diğer	TL Karşılık
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	94	143	3	1	1	1	3.386
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar	77.836	151.099	-	-	-	-	3.228.591
Diğer Aktifler	4.080	27.642	-	-	-	-	458.798
Aktif Toplamı	82.010	178.884	3	1	1	1	3.690.775
Alınan Krediler	48	55.030	-	-	-	-	808.583
Diğer Karşılıklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	5.539	9.585	-	-	-	-	212.610
Pasif Toplamı	5.587	64.615	-	-	-	-	1.021.193
Net Bilanço Pozisyonu	76.423	114.269	3	1	1	1	2.669.582
Bilanço Dışı Pozisyon (Türev İşlemler)	(72.300)	(128.800)	-	-	-	-	(2.961.046)
Net Yabancı Para Pozisyonu (*)	4.123	(14.531)	3	1	1	1	(291.464)

(*) Şirket'in faaliyet kiralama işlemlerinden kaynaklanan yabancı para pozisyonunu içermektedir.

23. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından kar/ otoritelerine ve bankalara verilmiş 1.805.716 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.110.133 TL teminat mektubu bulunmaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış 31.296 TL (31 Aralık 2021: 26.296 TL) tutarında dava bulunmakta olup ekli finansal tablolarda bu davalara ilişkin 8.993 TL karşılık yer almaktadır (31 Aralık 2021: 5.827 TL).

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***23. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)**

Türev işlemleri:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Tutarı	TL	Döviz Tutarı	TL
Swap Alım İşlemleri: TL	1.965.995	1.965.995	2.845.600	2.845.600
	1.965.995	1.965.995	2.845.600	2.845.600
Swap Satım İşlemleri: EURO	50.000	996.745	128.800	1.891.080
	50.000	996.745	128.800	1.891.080
Swap Satım İşlemleri: USD	51.000	953.613	77.300	1.001.161
	51.000	953.613	77.300	1.001.161
Futures Satım İşlemleri: TL	-	-	66.805	66.805
	-	-	66.805	66.805
Futures Alım İşlemleri: USD	-	-	5.000	66.805
	-	-	5.000	66.805
	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TL		TL	
Swap Alım İşlemleri Vade Analizi:				
Kısa Vadeli	1.965.995		2.912.405	
Uzun Vadeli	-		-	
	1.965.995		2.912.405	
Swap Satım İşlemleri Vade Analizi:				
Kısa Vadeli	1.950.358		2.961.046	
Uzun Vadeli	-		-	
	1.950.358		2.961.046	

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***24. Esas faaliyet gelirleri**

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal Kiralama Faiz Gelirleri	717.757	359.485
Faaliyet Kiralaması Gelirleri	379.117	210.832
	1.096.874	570.317

25. Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faaliyet Kiralaması Giderleri	(163.046)	(60.793)
Personel Giderleri	(33.331)	(16.127)
Diğer Genel Yönetim Giderleri	(23.411)	(15.947)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(10.706)	(8.271)
Danışmanlık Giderleri	(934)	(572)
Bilgi İşlem Giderleri	(648)	(793)
Kıdem Karşılığı Gideri	(1.630)	(405)
Araç ve Seyahat Giderleri	(531)	(219)
	(234.237)	(103.127)

26. Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo İşlemlerinden Karlar	2.792.333	2.488.286
Türev Finansal İşlemlerden Karlar	362.384	501.762
Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	149.847	-
Sermaye Piyasası İşlemleri Karı	23.246	-
Sigorta Komisyon Gelirleri	7.085	-
Menkul Değerlerden Alınan Faizler	125	4.205
Bankalardan Alınan Faizler	96	1.331
Aktiflerin Satışından Elde Edilen Gelirler	264.763	65.825
Diğer	93.950	46.050
	3.693.829	3.107.459

27. Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kullanılan Kredilere Verilen Faizler	(727.562)	(258.321)
İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler	(254.301)	(144.909)
Verilen Ücret ve Komisyonlar	(27.258)	(15.855)
Diğer	(4.101)	(2.765)
	(1.013.222)	(421.850)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla**Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***28. Beklenen Zarar Karşılıkları**

	1 Ocak – 31 Aralık 2022			
	1. Aşama	2. Aşama	3. Aşama	Toplam
Beklenen Zarar Karşılıkları	(22.282)	(180.257)	(67.361)	(269.900)
	(22.282)	(180.257)	(67.361)	(269.900)

	1 Ocak – 31 Aralık 2021			
	1. Aşama	2. Aşama	3. Aşama	Toplam
Beklenen Zarar Karşılıkları	(33.512)	(152.288)	(161.134)	(346.934)
	(33.512)	(152.288)	(161.134)	(346.934)

29. Bağımsız denetçi / Bağımsız Denetim kuruluşlarından alınan hizmetlere ilişkin ücretler

KGK'nın 26 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşlarından alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine ait ücret bilgisi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Bağımsız denetim ücreti	(574)	(150)
Vergi danışmanlık ücreti	-	-
Diğer güvence hizmetleri ücreti	-	-
Denetim Dışı diğer güvence hizmetleri	-	-
	(574)	(150)

30. Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo İşlemlerinden Zararlar	(2.041.308)	(1.685.832)
Türev Finansal İşlemlerden Zararlar	(460.986)	(1.007.847)
Diğer	(30.492)	(10.084)
	(2.532.786)	(2.703.763)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

31. Vergiler

Vergi Karşılığı	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	(4.447)	(3.939)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(73.049)	(16.979)
	(77.496)	(20.918)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi Karşılığı	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	740.558	102.102
Vergi oranı	%25	%25
Vergi etkisi	(185.139)	(25.526)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, indirimler ve diğer (net)	107.643	4.608
	(77.496)	(20.918)

Kurumlar Vergisi

Şirket faaliyetlerini sürdürdüğü ülkenin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Şirket üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (31 Aralık 2021: %25) 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.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile, Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi (devamı)

Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir.

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 incelenebilmektedir.

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

31. Vergiler (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı (devamı)

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.

32. Pay başına kazanç

Şirket'in hisse senetleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

33. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

(a) Sermaye Risk Yönetimi

24 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" in 12. maddesine göre Şirket, öz kaynağının yönetmelikte belirlenen standart orana göre tutulması zorunludur.

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

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 3 numaralı "Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları" notunda açıklanmaktadır.

(c) Finansal Araçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Nakit, Nakit Benzerleri Ve Merkez Bankası	13.363	4.314
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	473.246	-
Türev Finansal Varlıklar	83.863	44.490
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar	7.280.275	4.273.018
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Türev Finansal Yükümlülükler	(11.336)	(112.121)
Diğer Yükümlülükler (*)	(645.136)	(310.181)
Alınan Krediler	(6.969.809)	(3.826.663)
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	(1.941.141)	(928.120)

(*) Diğer yükümlülükler içerisinde yer alan 6.984 TL tutarındaki ödenecek vergi ve yükümlülükler bu tabloya dahil edilmemiştir (31 Aralık 2021: 826 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(d) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket'in finansman bölümü; yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlar kullanmaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Şirket, karşılaşılabilecek riskleri azaltmak için riskleri ve uygulanan politikaları takip eden Şirket'in risk yönetimi komitesine aylık bildirimlerde bulunmaktadır.

(e) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (f maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (g maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, aşağıdakilerin de dahil olduğu çeşitli türev niteliğinde olan finansal araçları kullanmaktadır:

- Faaliyetleri dolayısı ile doğan döviz kuru riskinden korunmak için kullanılan vadeli döviz işlem sözleşmeleri (forward foreign exchange contracts) ve
- Yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz takası (currency swaps)

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(f) Kur Riski Yönetimi

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

Şirket'in döviz cinsinden parasal varlıklarının ve yükümlülüklerinin yabancı para dağılımı Not 22'de verilmiştir.

Kur Riskine Duyarlılık

Şirket'in maruz kaldığı kur riskleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Aşağıdaki tablo ABD Doları, EURO ve diğer kurlardaki %10'luk artışın Şirket'in ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
USD	18,6983	12,9775
EUR	19,9349	14,6823
CHF	20,2019	14,1207
GBP	22,4892	17,4530

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	116.786	(116.786)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(95.361)	95.361	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	21.425	(21.425)	-	-
4 - Euro net varlık / yükümlülük	110.437	(110.437)	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(99.675)	99.675	-	-
6 - Euro net etki (4 + 5)	10.763	(10.763)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	32.188	(32.188)	-	-

31 Aralık 2021				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	99.178	(99.178)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(93.827)	93.827	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	5.351	(5.351)	-	-
4 - Euro net varlık / yükümlülük	167.773	(167.773)	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(189.108)	189.108	-	-
6 - Euro net etki (4 + 5)	(21.335)	21.335	-	-
TOPLAM (3 + 6)	(15.984)	15.984	-	-

Türev işlem sözleşmeleri ve döviz takasları

Şirket, belirli yabancı para cinsinden olan ödemeler ve tahsilatlardan ve beklenen satış ve alım işlemlerinden meydana gelen risklerin karşılanması amacıyla vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri ve döviz takasları gerçekleştirir.

31 Aralık 2022 itibarıyla, türev işlem sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden oluşan ve kar zarar ile ilişkilendirilen gerçekleşmemiş net 12.246 zarar bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 67.631 TL kar).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla**Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)****(g) Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılarak, Şirket tarafından kontrol edilmektedir.

Faiz Oranı Duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalman faiz oranı riskine ve finansal yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Vadeli Mevduat	-	-
Finansal Kiralama Alacakları	7.136.885	3.931.086
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	5.400.405	3.756.195
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	1.941.141	928.120
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Finansal Kiralama Alacakları	116.720	334.804
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	1.569.404	70.468
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-

Raporlama tarihinde faiz oranlarının 100 baz puan daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda:

Şirket'in değişken faizli finansal kiralama sözleşmelerinden elde edilen faiz gelirleri 1.167 (31 Aralık 2021: 3.348 TL) artacaktır.

Şirket'in değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 15.694 TL (31 Aralık 2021: 705 TL) artacaktır.

(h) Kredi Riski Yönetimi

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.

Finansal kiralama alacakları, çeşitli sektörlerde dağılmış, çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022	Kiralama Alacakları			Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Türev Finansal Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	202.595	7.077.680	13.363	473.246	83.863
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.641.731	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	202.595	6.999.650	13.363	473.246	83.863
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.299.234	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	78.030	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	376.297	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(298.267)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	342.497	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır ve kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ile kiralama işlemleri içi verilen avanslar toplama dahil değildir.

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kiralama Alacakları					
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Türev Finansal Varlıklar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	157.193	4.115.825	4.314	-	44.490
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.884.584	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	157.193	4.752.076	4.314	-	44.490
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.552.903	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	66.192	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	381.425	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(315.233)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	286.250	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır ve kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ile kiralama işlemleri içi verilen avanslar toplama dahil değildir.

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(1) Likidite Riski Yönetimi

Şirket yönetimi, kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite Tablosu

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal varlık ve yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolarda, Şirket'in yükümlülükleri tahsil etmesi ve ödemesi gereken en erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Şirket'in ayrıca varlık ve yükümlülükleri üzerinden tahsil edilecek ve ödenecek faizler de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)****31 Aralık 2022**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş / çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	6.969.809	6.971.053	5.121.891	227.439	135.330	1.486.393
Diğer Yükümlülükler (*)	645.136	645.136	645.136	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	1.941.141	2.000.535	1.744.372	256.163	-	-
Toplam Yükümlülükler	9.556.086	9.616.724	7.511.399	483.602	135.330	1.486.393

(*) Diğer yükümlülükler içerisinde yer alan, 6.984 TL tutarındaki ödenecek vergi ve yükümlülükler bu tabloya dahil edilmemiştir.

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)****31 Aralık 2021**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş / çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	3.826.663	3.838.415	3.687.303	40.462	110.650	-
Diğer Yükümlülükler (*)	310.181	310.181	310.181	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	928.120	928.120	928.120	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	5.064.964	5.076.716	4.925.604	40.462	110.650	-

(*) Diğer yükümlülükler içerisinde yer alan, 826 TL tutarındaki ödenecek vergi ve yükümlülükler bu tabloya dahil edilmemiştir.

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)****31 Aralık 2022**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş /çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 – 12 ay arası (II)	1 – 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Nakit Girişleri	1.965.995	1.965.995	1.965.995	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(1.950.358)	(1.950.358)	(1.950.358)	-	-	-

31 Aralık 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş /çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Nakit Girişleri	2.912.405	2.912.405	2.912.405	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(2.961.046)	(2.961.046)	(2.961.046)	-	-	-

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Aşağıdaki tabloda detaylandırıldığı haricinde, Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin defter değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

Finansal araçların rayiç değeri, Türkiye'deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak hesaplanmıştır. Diğer finansal araçların rayiç değerleri, benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

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

31 Aralık 2022	Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar & Bağı Ortaklık	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	-	-	13.363	-	13.363	13.363
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	473.246	-	-	-	473.246	473.246
Türev Finansal Varlıklar	83.863	-	-	-	83.863	83.863
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar(*)	-	-	-	7.223.081	7.223.081	7.126.028
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Türev Finansal Yükümlülükler	11.336	-	-	-	11.336	11.336
Diğer Yükümlülükler (**)	-	-	-	-	645.136	645.136
Alınan Krediler	-	-	-	-	6.969.809	6.971.053
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	1.941.141	2.000.535

(*) İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar içerisinde yer alan, 57.194 TL tutarındaki fesih olan işlemler bu tabloya dahil edilmemiştir.

(**) Diğer yükümlülükler içerisinde yer alan, 6.984 TL tutarındaki ödenecek vergi ve yükümlülükler bu tabloya dahil edilmemiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)**

31 Aralık 2021	Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar & Bağlı Ortaklık	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	-	-	4.314	-	4.314	4.314
Türev Finansal Varlıklar	44.490	-	-	-	44.490	44.490
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar(*)	-	-	-	4.079.365	4.079.365	4.731.127
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Türev Finansal Yükümlülükler	112.121	-	-	-	112.121	112.121
Diğer Yükümlülükler (**)	-	-	-	-	310.181	310.181
Alınan Krediler	-	-	-	-	3.826.663	3.828.322
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	928.120	928.120

(*) İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar içerisinde yer alan, 193.653 TL tutarındaki fesih olan işlemler bu tabloya dahil edilmemiştir.

(**) Diğer yükümlülükler içerisinde yer alan, 826 TL tutarındaki ödenecek vergi ve yükümlülükler bu tabloya dahil edilmemiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(k) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri

31 Aralık 2022 itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal Araçlar	31 Aralık 2022	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	72.527	-	72.527	-

31 Aralık 2021 itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal Araçlar	31 Aralık 2021	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	(67.631)	-	(67.631)	-

- Birinci Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri bulunurken aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilmesini ifade etmektedir.
- İkinci Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri bulunurken birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka piyasada gözlemlenen fiyatının bulunması halinde, söz konusu piyasa fiyatından değerlendirilmesini ifade etmektedir.
- Üçüncü Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin bulunmasında piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan verilere dayanılarak değerlendirilmesini ifade etmektedir.

35. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hal ilan edildiği öğrenilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.