

**ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çelik Motor Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği varsayımı gereği, Grup'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri kısa vadeli varlıklarını 1.262.704 bin TL tutarında aşmış ve birikmiş zararları 504.570 bin TL'ye ulaşmıştır. Grup'un 2019 yılına ilişkin net dönem zararı 131.935 bin TL'dir. Ayrıca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar toplamı 269.077 bin TL tutarında eksiye dönmüştür. Bu göstergeler, Grup'un sürekliliğine ilişkin bir belirsizliğe işaret etmektedir. Grup'un bu konu ile ilgili planları 2.1 numaralı ara dönem özet konsolide finansal tablo notlarında açıklanmıştır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2019

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	7-45
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-20
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-21
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
NOT 6 TÜREV ARAÇLAR	22
NOT 7 BORÇLANMALAR	23-25
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR	25
NOT 9 TİCARİ BORÇLAR	26
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 11 STOKLAR	26
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28-30
NOT 14 ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	32
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-36
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-42
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	42-43
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 23 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.641	134.551
Finansal yatırımlar	5	319	2.039
Ticari alacaklar		80.278	80.987
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8,19	5.994	6.897
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	74.284	74.090
Türev araçlar	6	71.496	102.996
Stoklar	11	74.074	33.802
Peşin ödenmiş giderler	13	23.121	26.114
Diğer dönen varlıklar	13	323.003	329.942
Dönen varlıklar toplamı		586.932	710.431
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	6	12.120	36.171
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		5.865	5.340
Maddi duran varlıklar	12	143.825	138.458
Kullanım hakkı varlıkları		20.246	-
Maddi olmayan duran varlıklar		35.047	37.217
Peşin ödenmiş giderler	13	5.316	5.209
Diğer duran varlıklar	13	1.018.300	1.302.556
Duran varlıklar toplamı		1.240.719	1.524.951
TOPLAM VARLIKLAR		1.827.651	2.235.382

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	819.468	941.338
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	88.125	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	765.138	1.048.674
Ticari borçlar		136.455	73.774
- İlişkili taraflara ticari borçlar	9, 19	28.773	5.871
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	107.682	67.903
Diğer borçlar		18.018	36.132
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	18.018	36.132
Ertelenmiş gelirler	14	11.834	14.702
Kısa vadeli karşılıklar		9.419	8.751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.665	1.119
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		7.754	7.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	1.179	428
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		1.849.636	2.123.799
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	118.882	324.185
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	121.017	-
Ertelenmiş gelirler	14	3.148	4.119
Uzun vadeli karşılıklar		3.228	3.110
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.228	3.110
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		817	2.559
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		247.092	333.973
Yükümlülükler toplamı		2.096.728	2.457.772
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	32.000	32.000
Sermaye düzeltme farkları	15	50.734	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		10.713	10.713
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		273.726	188.733
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		96.369	96.369
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.912)	(1.702)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		179.269	94.066
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		255	-
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		255	-
Geçmiş yıllar (zararları)/karları	15	(504.570)	(116.138)
Net dönem (zararı)		(131.935)	(388.432)
Özkaynaklar toplamı		(269.077)	(222.390)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.827.651	2.235.382

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE KAR / ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018
	Dipnot Referansları		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	17	1.030.924	991.116
Satışların maliyeti (-)	17	(878.076)	(783.489)
BRÜT KAR		152.848	207.627
Genel yönetim giderleri (-)		(34.548)	(31.903)
Pazarlama giderleri (-)		(36.315)	(47.202)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		3.515	2.026
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(6.658)	(24.985)
ESAS FAALİYET KARI		78.842	105.563
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net		333	1.400
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar		537	295
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		79.712	107.258
Finansman gelirleri	18	28.280	95.009
Finansman giderleri (-)	18	(265.655)	(400.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(157.663)	(198.638)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		25.728	37.775
Dönem vergi gideri		-	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		25.728	37.775
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI		(131.935)	(160.863)
Pay başına (kayıp) (tam TL)	16	(4,12)	(5,03)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden	
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Haziran	30 Haziran
Dipnot	2019	2018
Referansları		
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem zararı	(131.935)	(160.863)
Diğer kapsamlı gelirler		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	84.993	282.374
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		
diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi sonrası	85.203	282.581
Tanımlanmış fayda planları yeniden		
ölçüm kayıpları, vergi sonrası	(210)	(207)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	84.993	282.374
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(46.942)	121.511

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda			Kar veya zararda			Geçmiş yıllar	Net dönem	Toplam	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyonu düzeltilmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (*)
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	-	(1.216)	96.369	-	(16.189)	(99.949)	72.461
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(99.949)	99.949	-
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	-	-	-	-	(207)	-	282.581	-	(160.863)	121.511
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	-	(1.423)	96.369	282.581	(116.138)	(160.863)	193.972
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.713	-	(1.702)	96.369	94.066	(116.138)	(388.432)	(222.390)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(388.432)	388.432	-
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	-	-	-	-	(210)	-	85.203	-	(131.935)	(46.942)
Diğer	-	-	-	255	-	-	-	-	-	255
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.713	255	(1.912)	96.369	179.269	(504.570)	(131.935)	(269.077)

(*) Arsanın yeniden değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

(**) Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		336.938	(76.520)
Dönem zararı		(131.935)	(160.863)
Düzeltilmeler		266.536	230.076
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		27.345	40.209
Değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.184	1.244
- Alacaklarda değer düşüklüğü	8	6.184	1.244
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.333	918
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.209	918
- Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		124	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		197.053	135.268
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(1.980)	(1.566)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	199.033	136.834
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		62.269	168.427
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		55.551	(44.575)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		55.551	(44.575)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(525)	(284)
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler		(25.728)	(37.775)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(333)	(1.400)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(333)	(1.400)
Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(57.613)	(31.956)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		440.001	(10.480)
Finansal yatırımlardaki azalış / (artış)		1.720	1.764
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.568)	(28.946)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		903	(259)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(4.471)	(28.687)
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(40.272)	150.834
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		2.885	69.658
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		62.681	(1.538)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		22.902	14.804
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		39.779	(16.342)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		(3.839)	5.730
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		420.394	(207.982)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (artış)		437.051	(209.045)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(16.657)	1.063
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		574.602	58.733
Ödenen Faiz		(233.783)	(134.601)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(1.974)	(652)
Diğer nakit giriş / (çıkışları)		(1.907)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(29.740)	(13.167)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.642	4.837
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.642	4.837
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(31.382)	(18.004)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.595)	(16.937)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.787)	(1.067)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(427.108)	154.617
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.060.580	3.598.380
- Kredilerden nakit girişleri		2.060.580	3.365.540
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		-	97.614
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit girişleri		-	35.226
- Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		-	100.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.489.668)	(3.445.329)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.441.145)	(3.368.133)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		-	(65.324)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(48.523)	(11.872)
Alınan faiz		1.980	1.566
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(119.910)	64.930
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	134.551	59.839
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	14.641	124.769

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Çelik Motor Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Çelik Motor”) 26 Şubat 1960 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklığı (“Grup”)nın %100’ü AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. sahipliğindedir.

Grup’un kayıtlı adresi: “Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:58 Buyaka E Blok Tepeüstü – Ümraniye / İstanbul” dur. Şirket ve bağlı ortaklığı ile iştiraki konsolide finansal tablolarda “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un bünyesinde istihdam edilen daimi çalışan sayısı dönem sonu itibarıyla 408’dir. (31 Aralık 2018: 486).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup’un konsolide finansal tabloları 9 Ağustos 2019 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdürler Emre Ayyıldız ve Can Ağyel ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih Vural tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup’un Faaliyet Alanları

Grup, “Garenta Pro” markasıyla kurumlara ve bireylere operasyonel uzun dönem araç kiralama hizmeti, “Garenta Day” markasıyla kısa dönem araç kiralama hizmeti, “Garenta Moov” markasıyla saatlik araç kiralama hizmeti, “ikinciye.com” markasıyla da ikinci el araç alım-satım hizmeti vermektedir.

Çelik Motor ayrıca KIA markasının Türkiye distribütörü olup, markanın araç ve yedek parça pazarlama ve satış faaliyetlerini yürütmektedir.

Bağlı Ortaklık ve İştirak

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklık ve buna ait nihai hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı	
				30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret A.Ş. (Anadolu Oto)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	100,00	100,00

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraki ve bu iştirake ait hisse payı aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı	
				30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş. (Anadolu Araçlar)	Türkiye	Motorlu araç ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Diğer	49,06	49,06

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, finansal kiralama faaliyetinde kullanılan dönen ve duran varlıklar, arsaların yeniden değerlendirme ve türev araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle ödenen varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Ayrıca tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 20).

Grup ve bağlı ortaklığı ile iştiraki muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar, arsa ile kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş olup, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği öngörüsü ile, işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup'un 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde, kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarının 1.262.704 bin TL üzerinde, aynı tarihte geçmiş yıl zararları 504.570 bin TL ve net dönem zararı 131.935 bin TL olarak gerçekleşmiştir. Grup Yönetimi önümüzdeki dönemlerde filo optimizasyonuna devam ederek karlılığını arttırmayı planlamaktadır.

Grup'un mevcut borç limitleri, borçlarını yönetebilmek, vadelerinde refinance edebilmek veya çevirebilmek için uygun ve yeterlidir. Grup, mevcut borç yapısındaki vadesi gelen yabancı para cinsinden borçlarını kapatmakta olup, önümüzdeki dönemde de kapatmaya devam etmeyi planlamaktadır. 2019 yılı sonundan itibaren Grup'un yabancı para cinsinden borcu kalmaması planlanmaktadır, böylece Grup kur riskinden kurtulmuş olacaktır. Bununla beraber, Grup toplam yükümlülüklerini azaltarak, faiz ve kur riskini minimize etmektedir.

2.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında KGK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile KGK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, özet konsolide nakit akım tablosunu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait ilgili özet konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem özet konsolide finansal tablolarında yeniden sınıflandırma ve önemli farklılık yoktur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

İşletme içi işlemlerde bakiyeler ve grup işletmelerle yapılan işlemlerde doğan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar elimine edilir. Gerçekleşmemiş kayıplar da elimine edilir. Gerekli olduğunda, iştirakler tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

Bağlı ortaklığın elden çıkartılması

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketlerle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

İştirakler

İştirakler, Grup'un önemli etkisinin olduğu ancak kontrolünün bulunmadığı, genellikle %20 ile %50 arası oy hakkına sahip olduğu kuruluşlardır. İştiraklere yapılan yatırımlar özkaynak metoduyla muhasebeleştirilir. İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak metodunda finansal tablolara ilk olarak maliyet değeri ile kaydedilir ve bu tutar edinme tarihinden sonra yatırımcı işletmenin iştirakin kar ya da zararındaki payı kadar arttırılır ya da azaltılır. Grup'un iştirak tutarına, ortak kontrole tabi işletmelerden alınanlar hariç olmak üzere, satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye de dahil edilmektedir.

Eğer iştirakin sermayesindeki pay azalır fakat önemli etki ortadan kalkmaz ise, sadece daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan tutara ait pay uygun olduğu hallerde kar veya zarar tablosuna aktarılır.

Satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları kar veya zarar tablosunda, satın alım sonrası iştirakin sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yatırımın defter değerinde yapılacak bir düzeltmeyle diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Grup'un iştirakin zararlarındaki payı iştirakteki yatırım tutarına eşit veya bundan fazla ise ve Grup, iştirak adına yükümlülükler üstlenmemiş veya iştirakin borçlarına garantör olmamış ise iştirak iz bedeli ile izlenir ve daha fazla zarar muhasebeleştirilmez. İştirakteki yatırım değerlendirilirken Grup'un iştiraktan olan cari olmayan alacakları ve benzerleri de dikkate alınır.

Grup, iştirakteki yatırımın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtlarının var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Böyle bir durumda Grup değer düşüklüğünü iştirakin geri kazanılabilir değeriyle defter değeri arasındaki fark olarak hesaplar ve tutarı iştiraklerin kar veya zararındaki payların içinde kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır (TL). Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir veya giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) 2019 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16

TFRS Yorum 23

TMS 28 (değişiklikler)

TMS 19 (değişiklikler)

Kiralamalar

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar

(a) TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) 2019 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

(a) TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri (devamı)

a. Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) 2019 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

(a) TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri (devamı)

b. Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek, kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

- 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi "Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri" notunda açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) 2019 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralaan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16'nın uygulanmaya başlaması sonucunda 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiş olup, finansal tablolara bazı düzeltmeler yapılmıştır. Uygulanan yeni muhasebe politikaları bu dipnotun 2.5 maddesinde açıklanmıştır. TFRS 16'nın geçiş hükümleri ile uyumlu olarak, geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu değişikliklerin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla etkileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	14.641	-	14.641
Finansal yatırımlar	319	-	319
Ticari alacaklar	80.278	-	80.278
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5.994	-	5.994
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	74.284	-	74.284
Türev araçlar	71.496	-	71.496
Stoklar	74.074	-	74.074
Peşin ödenmiş giderler	23.121	-	23.121
Diğer dönen varlıklar	323.162	(159)	323.003
Dönen varlıklar toplamı	587.091	(159)	586.932
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	12.120	-	12.120
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5.865	-	5.865
Maddi duran varlıklar	143.825	-	143.825
Kullanım hakkı varlıkları	-	20.246	20.246
Maddi olmayan duran varlıklar	35.047	-	35.047
Peşin ödenmiş giderler	5.316	-	5.316
Diğer duran varlıklar	1.019.596	(1.296)	1.018.300
Duran varlıklar toplamı	1.221.769	18.950	1.240.719
TOPLAM VARLIKLAR	1.808.860	18.791	1.827.651

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	30 Haziran 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	819.468	-	819.468
Kiralama işlemlerinden borçlar	77.363	10.762	88.125
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	765.138	-	765.138
Ticari borçlar	136.455	-	136.455
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28.773	-	28.773
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	107.682	-	107.682
Diğer borçlar	18.018	-	18.018
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	18.018	-	18.018
Ertelenmiş gelirler	11.834	-	11.834
Kısa vadeli karşılıklar	9.419	-	9.419
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.665	-	1.665
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	7.754	-	7.754
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.179	-	1.179
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı	1.838.874	10.762	1.849.636
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	118.882	-	118.882
Kiralama işlemlerinden borçlar	112.543	8.474	121.017
Ertelenmiş gelirler	3.148	-	3.148
Uzun vadeli karşılıklar	3.228	-	3.228
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.228	-	3.228
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	906	(89)	817
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı	238.707	8.385	247.092
Yükümlülükler toplamı	2.077.581	19.147	2.096.728
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	32.000	-	32.000
Sermaye düzeltme farkları	50.734	-	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10.713	-	10.713
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	273.726	-	273.726
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	96.369	-	96.369
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.912)	-	(1.912)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	179.269	-	179.269
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	255	-	255
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	255	-	255
Geçmiş yıllar zararları/(karları)	(504.570)	-	(504.570)
Net dönem zararı	(131.579)	(356)	(131.935)
Özkaynaklar toplamı	(268.721)	(356)	(269.077)
TOPLAM KAYNAKLAR	1.808.860	18.791	1.827.651

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

	30 Haziran 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	1.030.924	-	1.030.924
Satışların maliyeti (-)	(878.076)	-	(878.076)
BRÜT KAR	152.848	-	152.848
Genel yönetim giderleri (-)	(35.618)	1.070	(34.548)
Pazarlama giderleri (-)	(36.315)	-	(36.315)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.515	-	3.515
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(6.658)	-	(6.658)
ESAS FAALİYET KARI	77.772	1.070	78.842
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	333	-	333
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar	537	-	537
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	78.642	1.070	79.712
Finansman gelirleri	28.280	-	28.280
Finansman giderleri (-)	(264.140)	(1.515)	(265.655)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(157.218)	(445)	(157.663)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	25.639	89	25.728
Dönem vergi gideri	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	25.639	89	25.728
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI	(131.579)	(356)	(131.935)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Kayıtlara alınan kullanım hakkı varlıkları, aşağıdaki varlıklar ile ilgilidir:

	1 Ocak 2019
Gayrimenkuller	14.280
Araçlar	5.966
Toplam kullanım hakkı varlıkları	20.246

TFRS 16’nın ilk kez uygulanmasında, Grup standardın izin verdiği aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları ve istisnaları kullanmıştır:

- tek bir iskonto oranının oldukça benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne kullanılması
- önceki dönemde TMS 17 kapsamında ekonomik açıdan dezavantajlı kiralama sözleşmelerinin değerlendirilmesinin tekrardan yapılmaması
- 1 Ocak 2019 itibarıyla 12 aydan daha az kiralama süresi olan operasyonel kiralamaların kısa-vadeli kiralamalar olarak muhasebeleştirilmesi
- ilk uygulanma tarihindeki kullanım hakkı varlığının ölçümü için ilk direk maliyetlerin hariç tutulması ve;
- kontratın, kontratı uzatma veya sona erdirmeye seçenekleri içerdiği kiralama süresinin belirlenmesinde kullanılması.

Grup ayrıca bir sözleşmenin olup olmadığını veya ilk uygulanma tarihinde bir kiralama yapmayı değerlendirmemeyi seçmiştir. Bunun yerine, geçiş tarihinden önce girilen sözleşmeler için Grup, TMS 17 ve TFRYK 4’ü uygulayarak yapılan değerlendirmeleri devam ettirmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi bölümlerin sonuçlarını ve performansını FAVÖK (faiz, amortisman ve itfa payları, kıdem tazminat karşılığı, şüpheli alacak karşılığı, özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından pay ve vergi öncesi kar) üzerinden ölçülen gelire göre gözden geçirmektedir. Grup yönetiminin FAVÖK ölçümüne göre tekrar etmeyen / bir defalık görülen gelir ve giderler bölüm sonuçlarına dahil edilmez. Örneğin yeniden yapılanma giderleri tekrar etmeyen giderler olarak görülmektedir. Faaliyet bölümlerinin muhasebe politikaları Grup'un Not 2'de açıklanan muhasebe politikaları ile uyumludur.

Grup'un 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak - 30 Haziran 2019	Otomotiv	Filo Kiralama 2. El Satış	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	251.041	779.883	-	1.030.924
Bölümler arası satışlar	1.502	-	(1.502)	-
Satış Gelirleri	252.543	779.883	(1.502)	1.030.924
FAVÖK	13.391	98.808	(28)	112.171
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR	3.343	(161.517)	511	(157.663)
1 Ocak - 30 Haziran 2018				
Satış gelirleri, net	324.137	706.817	(39.838)	991.116
Bölümler arası satışlar	23.795	-	(23.795)	-
Satış Gelirleri	347.932	706.817	(63.633)	991.116
FAVÖK	12.443	139.824	(4.339)	147.928
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(31.838)	(162.765)	(4.035)	(198.638)
30 Haziran 2019				
Bölüm varlıkları	117.810	1.717.192	(7.351)	1.827.651
Bölüm yükümlülükleri	114.627	1.982.018	83	2.096.728
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	5.865	5.865
30 Haziran 2018				
Bölüm varlıkları	290.163	3.120.456	(7.946)	3.402.673
Bölüm yükümlülükleri	198.912	3.009.771	18	3.208.701
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	5.278	5.278

(*)Diğer, Grup konsolidasyon kapsamındaki eliminasyonları ve iştirakleri içermektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kar zarar mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
FAVÖK	112.171	147.928
Amortisman giderleri ve itfa payları	(27.345)	(40.209)
Kıdem tazminat karşılığı	(1.663)	(635)
Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali), net	(4.277)	(1.244)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	333	1.400
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından / (karlarından) paylar	537	295
Diğer	(44)	(277)
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	79.712	107.258
Finansman gelirleri	28.280	95.009
Finansman giderleri (-)	(265.655)	(400.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(157.663)	(198.638)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Bankadaki mevduat	9.581	112.443
Vadeli	1.950	20.100
Vadesiz	7.631	92.343
Diğer	5.060	22.108
	14.641	134.551

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduata uygulanan yıllık faiz oranı %19,50-%23,50'dir (31 Aralık 2018: %20).

Diğer nakit ve nakit benzerleri, kiralama, servis ve yedek parça satışıyla ilgili Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) ve üç aydan kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2019 itibarıyla Grup'un blokeli mevduatı yoktur (2018: yoktur).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>		
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	319	2.039
	319	2.039

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	80.301	139.167
Nakit akış riskinden korunma varlıkları	3.315	-
Toplam	83.616	139.167

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Varlıklar</u>		
Kısa vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	68.181	102.996
Uzun vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	12.120	36.171
Toplam türev araçlar, net	80.301	139.167

Grup'un politikası Avro üzerinden olan kesin taahhütlere ilişkin tüm önemli kur risklerini koruma altına almaktır.

Grup'un kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki Avro cinsinden kredilerden kaynaklanan kur riski, Avro cinsinden olan kiralama alacakları ile koruma altına alınmıştır. Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunmadır.

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait türev araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	139.167	94.757
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen, net	(58.866)	44.410
30 Haziran	80.301	139.167

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar, 1.887.923 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2018: 2.254.740 TL) ile 24.707 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2018: 59.457 TL) oluşmaktadır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	907.593	871.513
Çıkarılmış bonolar	-	69.825
Çıkarılmış tahviller	-	104.457
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	677.013	842.442
Kiralama işlemlerinden borçlar	88.125	101.775
Kısa vadeli borçlanmalar	1.672.731	1.990.012
Banka kredileri	118.882	168.295
Kiralama işlemlerinden borçlar	121.017	155.890
Uzun vadeli borçlanmalar	239.899	324.185
Toplam Borçlanmalar	1.912.630	2.314.197

Grup’un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

a) Banka Kredileri

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	Tutar	Faiz Aralığı (%)		Tutar	Faiz Aralığı (%)	
		Sabit	Değişken		Sabit	Değişken
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası krediler	907.593	19,75-31,90	-	871.513	20,75-37,45	-
Türk Lirası bono	-	-	-	69.825	22,00	-
	907.593			941.338		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları						
Yabancı para krediler (Avro)	447.912	3,12-3,84	Euribor+3,50-3,95	727.489	3,05-3,84	Euribor+3,50-3,95
Türk Lirası krediler	229.101	15,70-29,00	-	114.953	15,70-29,00	-
Türk Lirası tahviller	-	-	-	104.457	14,94	-
	677.013			946.899		
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.584.606			1.888.237		
Uzun Vadeli Borçlanmalar						
Yabancı para krediler (Avro)	2.858	3,84	-	38.377	3,75-3,84	Euribor+3,95
Türk Lirası krediler	116.024	24,50-29,00	-	129.918	23,40-29,00	-
Türk Lirası tahviller	-	-	-	-	-	-
	118.882			168.295		
Toplam Borçlanmalar	1.703.488			2.056.532		

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Finansal Kiralama Borçları

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	105.448	134.865	88.125	101.775
İki ile beş yıl arasındakiler	127.719	169.862	121.017	155.890
Eksi: Geleceğe ait finansal giderler	(24.025)	(47.062)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	209.142	257.665	209.142	257.665
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (Kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(88.125)	(101.775)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			121.017	155.890

(*) Çelik Motor maddi duran varlıklarının toplam 17.633 TL tutarındaki kısmı için satış ve geri kiralama sözleşmesi 26 Aralık 2017 tarihinde imzalanmış ve bu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak makul değerinden kaydetmeye devam etmişlerdir (31 Aralık 2018: 17.928 TL).

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	5.994	6.897
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	74.284	74.090
-Ticari alacaklar	100.992	96.434
-Çekler ve alacak senetleri	11	98
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(26.719)	(22.442)
	80.278	80.987

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak	22.442	10.700
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	6.184	3.334
Tahsilatlar	(1.907)	(2.090)
30 Haziran	26.719	11.944

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan ve almayan alacaklar için toplam 23.206 TL teminat alınmıştır (31 Aralık 2018: 20.733 TL).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. notta açıklanmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	107.682	67.903
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	28.773	5.871
	136.455	73.774

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. notta açıklanmıştır.

NOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	11.790	4.657
Ödenecek KDV	3.858	29.316
Alınan avans, depozito ve teminatlar	2.326	2.149
Diğer	44	10
	18.018	36.132

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. notta açıklanmıştır.

NOT 11 - STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	34.364	25.271
Yoldaki mallar	39.710	8.531
	74.074	33.802

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir

<u>Net Defter Değeri</u>	Arsalar(*)	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019	97.425	1.132	15.741	11.530	1.665	4.890	767	4.345	963	138.458
Girişler	-	-	-	452	2.339	221	7	378	6.198	9.595
Çıkışlar (-)	-	-	-	-	(1.309)	-	-	-	-	(1.309)
Cari dönem amortismanı	-	(95)	(203)	(1.028)	(43)	(634)	(78)	(838)	-	(2.919)
30 Haziran 2019	97.425	1.037	15.538	10.954	2.652	4.477	696	3.885	7.161	143.825
1 Ocak 2018	97.425	1.322	16.145	8.006	1.898	5.045	998	5.623	3.932	140.394
Girişler	-	-	-	1.770	6.777	899	48	747	6.696	16.937
Çıkışlar	-	-	-	(5)	(3.432)	-	-	-	-	(3.437)
Cari dönem amortismanı	-	(95)	(202)	(1.169)	(658)	(666)	(158)	(1.138)	-	(4.086)
30 Haziran 2018	97.425	1.227	15.943	8.602	4.585	5.278	888	5.232	10.628	149.808
30 Haziran 2019										
Maliyet	97.425	3.170	20.086	25.244	3.302	16.588	3.152	9.078	7.161	185.206
Birikmiş amortisman(-)	-	(2.133)	(4.548)	(14.290)	(650)	(12.111)	(2.456)	(5.193)	-	(41.381)
30 Haziran 2018	97.425	1.037	15.538	10.954	2.652	4.477	696	3.885	7.161	143.825
30 Haziran 2018										
Maliyet	97.425	3.170	20.086	20.509	7.491	16.092	3.113	8.271	10.628	186.785
Birikmiş amortisman(-)	-	(1.943)	(4.143)	(11.907)	(2.906)	(10.814)	(2.225)	(3.039)	-	(36.977)
30 Haziran 2018	97.425	1.227	15.943	8.602	4.585	5.278	888	5.232	10.628	149.808

(*) Şirket, arsa için SPK tarafından değerlendirme yapma yetkisi verilmiş olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketinden değerlendirme raporu almış ve arsalarını gerçeğe uygun değerinden göstermiştir. Değerleme çalışmaları ve raporları, gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme şirketi, değerlendirme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmayı tercih etmiştir. Bu çalışma sonucunda arsaların değeri 1.056 TL'den, 2015 yılında 65.593 TL'ye, 2016 yılında 71.935 TL'ye, 2017 yılında 97.425 TL'ye yükseltmiştir.

(**) Arsa ve bina üzerinde sat-geri kirala işlemi nedeniyle ipotek bulunmaktadır.

(***) 30 Haziran 2019 ve 2018 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar	322.170	328.683
Devreden katma değer vergisi	34	34
Diğer	799	1.225
	<u>323.003</u>	<u>329.942</u>
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar(*)	1.018.182	1.302.368
Verilen depozito ve teminatlar	118	188
	<u>1.018.300</u>	<u>1.302.556</u>

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların içerisinde 203.366 TL net defter değerinde finansal kiralama borçları ile alınan varlıklar bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 207.010).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Net Defter Değeri	Toplam
1 Ocak 2019	1.631.051
Girişler	4.364
Çıkışlar (-)	(383.584)
Transferler	-
Cari dönem amortismanı (-)	(20.715)
Yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	109.236
30 Haziran 2019	1.340.352
1 Ocak 2018	2.129.344
Girişler	457.900
Çıkışlar (-)	(314.659)
Transferler	-
Cari dönem amortismanı (-)	(34.769)
Yeniden değerlendirme artışları	362.283
30 Haziran 2018	2.600.099
30 Haziran 2019	
Maliyet	1.420.632
Birikmiş amortisman (-)	(80.280)
	1.340.352
30 Haziran 2018	
Maliyet	2.700.050
Birikmiş amortisman (-)	(99.949)
	2.600.101

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam amortisman giderleri satışların maliyeti hesabına yansıtılmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

	30 Haziran	31 Aralık
	2019	2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	8.983	10.780
Peşin ödenmiş lastik giderleri	7.110	8.942
Peşin ödenmiş bakım giderleri	3.508	2.147
Peşin ödenmiş reklam giderleri	410	3.582
Diğer peşin ödenmiş giderler	3.110	663
	23.121	26.114
	30 Haziran	31 Aralık
	2019	2018
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş bakım giderleri	1.824	1.409
Peşin ödenmiş lastik giderleri	3.492	2.309
Diğer peşin ödenmiş giderler	-	1.491
	5.316	5.209
	30 Haziran	31 Aralık
	2019	2018
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Personele borçlar	1.179	428
	1.179	428

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Gelecek aylara/yıllara ait gelirler, Grup'un, peşin tahsil edilen kira bedellerinin bilanço tarihi sonrası kısmından oluşmaktadır. Alınan avanslar, Grup'un kiralama faaliyetleri ve araç satışından dolayı tahsil ettiği ön ödemelerden oluşmaktadır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	6.509	14.623
Alınan avanslar	5.325	79
	11.834	14.702
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	3.148	4.119
	3.148	4.119

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL olan 32.000.000 (31 Aralık 2018: 32.000.000) adet hisseden oluşmaktadır.

Grup'un ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	TL	Pay %	TL	Pay %
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	32.000	100,00	32.000	100,00
	32.000	100,00	32.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	50.734		50.734	
Toplam ödenmiş sermaye	82.734		82.734	

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, birinci tertip yasal yedekler Grup'un ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net dönem karının (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş kar) %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nin öngördüğü şekilde yaparlar. 9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında, konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, iş ortaklıkları ve iştiraklerden ana ortaklıkların konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla (6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata uygun olarak hazırlanmış finansal tablolarına göre) geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş yıl zararları	(504.570)	(116.138)
	<u>(504.570)</u>	<u>(116.138)</u>

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar ve arsalar için yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	190.435	96.369
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirilmesi	109.235	362.283
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(24.032)	(79.702)
30 Haziran itibarıyla	<u>275.638</u>	<u>378.950</u>

NOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

Pay başına kayıp, hissedarlara ait net dönem zararının, çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle aşağıdaki şekilde hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Net dönem zararı	(131.935)	(160.863)
Hisse adedi	32.000.000	32.000.000
Pay başına kayıp (tam TL)	<u>(4,12)</u>	<u>(5,03)</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir. Bu durum, TFRS 8 kapsamında raporlanabilir her bir bölüm için açıklanan hasılat bilgileriyle uyumludur (Not 3).

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Satış gelirleri		
İkinci el araç satış gelirleri	432.303	327.714
Kiralama faaliyetleri sonucu oluşan gelirler	347.700	339.265
Sıfır araç ve yedek parça satış gelirleri	277.378	341.681
	1.057.381	1.008.660
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri	(26.457)	(17.544)
	1.030.924	991.116
Satışların maliyeti		
Kiralama ve ikinci el araç hizmet maliyeti	(457.131)	(390.528)
Araç ve yedek parça maliyeti	(367.512)	(328.901)
Amortisman giderleri	(20.715)	(34.769)
Personel giderleri	(19.735)	(21.831)
Diğer	(12.983)	(7.460)
	(878.076)	(783.489)
Brüt kar	152.848	207.627

Grup'un raporlama tarihinden sonraki dönemler için iptal edilemeyen operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan ileri vadeli asgari tahsilatlarının toplamı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	37-48 Ay	Toplam
TL	8.959	2.137	369	108	11.573
Avro	172.877	31.093	390	5	204.365
ABD Doları	2.002	57	-	-	2.059
Toplam	183.838	33.287	759	113	217.998

30 Haziran 2018 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	37-48 Ay	Toplam
TL	15.075	6.010	560	-	21.646
Avro	370.968	173.847	31.440	-	576.255
ABD Doları	4.807	1.716	45	-	6.569
Toplam	390.850	181.574	32.046	-	604.470

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	26.300	93.443
Faiz geliri	1.980	1.566
	28.280	95.009
Finansman giderleri		
Kur farkı giderleri	61.322	261.870
Faiz giderleri	199.033	136.834
Diğer finansman giderleri	5.300	2.201
	265.655	400.905

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	1.450	2.251
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	1.039	1.429
Coca-Cola İçecek A.Ş.	984	1.072
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	860	330
Anadolu Etap Penkon A.Ş.	427	906
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.	309	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	212	162
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	50	21
Anadolu Eğitim ve Sos. Yrd. Vakfı Sağlık Tes. İktisadi İşl. (Asm)	7	129
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	-	249
Diğer	656	348
	5.994	6.897

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	12.401	3.688
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	8.097	1.225
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	1.498	641
Migros Ticaret A.Ş.	-	153
Diğer	6.777	164
	28.773	5.871

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Mal ve hizmet satışları		
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	8.903	8.393
Migros Ticaret A.Ş.	7.700	4.857
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	5.186	5.852
Coca-Cola İçecek A.Ş.	2.564	1.698
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	2.389	1.964
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	2.096	1.144
Anadolu Etap Tarım ve Gıda A.Ş.	1.421	1.069
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	1.357	1.222
Anadolu Restaurant İşletmeleri Ltd. Şti.	998	778
Anadolu Isuzu Dış Tic. ve San. A.Ş.	785	1.084
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	369	678
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Paz. A.Ş.	341	389
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	249	338
Anadolu Eğitim ve Sos. Yrd. Vakfı Sağ. Tes. İkt.İşl. (Asm)	109	573
Anadolu Araçlar Tic. A.Ş.	2	201
Diğer	2.730	952
	37.199	31.192

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
<u>Mal, hizmet ve diğer alım işlemleri</u>		
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	12.794	16.165
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	9.779	5.333
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	1.293	1.150
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.241	1.764
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	632	951
Efes Pilsen Spor Kulübü	495	1.000
Diğer	627	799
	26.861	27.162

Üst yönetime sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, genel müdür ve doğrudan genel müdüre raporlama yapan yöneticilerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar (maaş, ikramiye, sosyal yardım, sigorta(işçi,işveren), bireysel emeklilik, yılsonu primi ve sağlık sigortası) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Üst yönetime sağlanan faydalar</u>		
Kısa vadeli faydalar	4.561	4.869
	4.561	4.869

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Grup'un kredi riskine maruz kaldığı alan, faaliyetlerinin büyük bir kısmını gerçekleştirdiği Türkiye'de yoğunlaşmıştır. Bu riskler yönetim tarafından toplam riski her bir tarafa sınırlayarak ve kredi riskini yüksek müşteri sayısından dolayı dağıtarak takip edilmektedir.

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri; ve Grup'un vermiş olduğu finansal garantilerin talep edilmesi sonucu ödemekle yükümlü olduğu azami tutar.

Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır. Grup'un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Grup'un ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

Piyasa riski

Grup, kur riski ve faiz oranı riskini piyasa riskinin en önemli bileşenleri olarak değerlendirmektedir. Grup'un sermaye yapısı göz önünde bulundurularak söz konusu riskler için limitler tasarlanmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca, Grup, kiralama hizmeti taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır (Not 6 ve Not 2.7).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

30 Haziran 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	727	84	38
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	727	84	38
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	727	84	38
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	480.194	-	73.304
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	480.194	-	73.304
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	85.975	-	13.125
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	85.975	-	13.125
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	566.169	-	86.429
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	199.386	-	30.437
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	199.386	-	30.437
19.b Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(366.056)	84	(55.954)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(565.442)	84	(86.391)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	227.604	2.489	33.664

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 5,7551 TL = 1 ABD Doları ve 6,5507 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

31 Aralık 2018	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.162	137	239
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.162	137	239
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.162	137	239
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	756.582	-	125.511
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	756.582	-	125.511
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	129.828	-	21.538
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	129.828	-	21.538
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	886.410	-	147.049
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	411.478	-	68.261
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	411.478	-	68.261
19.b Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(472.770)	137	(78.549)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(884.248)	137	(146.810)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	384.268	5.983	62.576

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 5,2609 TL = 1 ABD Doları ve 6,028 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla duyarlılık analizi:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2019		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	48	(48)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	48	(48)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(56.592)	56.592
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	19.939	(19.939)
6- Avro net etki (4+5)	(36.654)	36.654
TOPLAM (3 + 6)	(36.606)	36.606
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2018		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	72	(72)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	72	(72)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(88.497)	88.497
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	41.148	(41.148)
6- Avro net etki (4+5)	(47.349)	47.349
TOPLAM (3 + 6)	(47.277)	47.277

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

30 Haziran 2019 31 Aralık 2018

Sabit faizli finansal araçlar

Vadeli mevduat	1.950	20.100
Borçlanmalar	1.527.417	1.725.117

Değişken faizli finansal araçlar

Borçlanmalar	385.213	589.080
--------------	---------	---------

Grup'un 30 Haziran 2019 tarihinden itibaren Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek / düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan yüksek / düşük faiz giderinin, bir sonraki raporlama dönemi olan 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren yıla ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Avro cinsinden kredi faiz oranlarının değişimi	3.852	5.891
	3.852	5.891

Likidite riski

Likidite riski, müşterilerin normal ticari şartlarda yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski yönetebilmek için periyodik olarak müşterilerin finansal açıdan devam edebilirliğini değerlendirmektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Operasyonel risk

Operasyonel risk en geniş anlamda piyasa ve kredi riski dışında kalan riskler olarak tanımlanabilir. Operasyonel riskin yönetilmesinde personelin temel becerilerinin artırılması, iş teknolojilerinin ve iş tanımlarının geliştirilmesi ve gerekli bazı iç kontrol sistemlerinin ve çeşitli sigortaların kullanılması gibi yöntemler kullanılmaktadır. Grup'un, operasyonel ve finansal riski etkin yönetebilmesi amacı ile AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. İç Denetim Departmanı senelik denetim çalışmaları yürütmektedir. Bu denetim çalışmalarının temel amacı denetime, risk yönetimine ve kontrol süreçlerine sistemli olarak iç denetim standartları uyarınca katkı sağlamak ve bunları değerlendirmektir.

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini dökümanite eder. Grup, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Grup'un kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riski, yabancı para krediler ile koruma altına alınmıştır.

Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunmadır. Grup, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riskini 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren yabancı para cinsinden kullandığı kredileriyle koruma altına almaya başlamıştır.

Rayıç Değerler

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer dönen varlıklar ile ticari ve diğer borçlar kısa vadeli olduklarından rayıç değerleri bilançoda taşınan değerleriyle aynıdır.

Yatırımlar, belirlenmiş bir piyasa fiyatları olmaması ve diğer metodların rayıç değerini bulmakta kullanılmasında yetersiz kalması nedeniyle maliyet değerleri ile taşınırlar.

Uzun vadeli ve kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri yabancı para cinsinden oldukları ve yılsonu döviz kurları ile tekrar değerlendirildikleri için bilançoda taşınan değerleriyle aynıdır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayıç değerlerinin belirlenmesinde kullanılan metot ve varsayımlar

Finansal kiralama alacaklarının gerçeğe uygun değeri nakit akışlarının cari piyasa oranları ile bugünkü değerine iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri piyasa fiyatları baz alınarak hesaplanmıştır.

Diğer varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri nakit akışlarının cari piyasa oranları (cari libor faiz oranları) ile bugünkü değerine iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Taşınan Değer	Rayiç Değer	Taşınan Değer	Rayiç Değer
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar	319	319	2.039	2.039
	319	319	2.039	2.039
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	1.703.488	1.703.488	2.314.197	2.314.197
	1.703.488	1.703.488	2.314.197	2.314.197

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

	30 Haziran 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	80.301	-	80.301	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	139.167	-	139.167	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bankalara ve yurtiçi tedarikçilerine 4.477 TL tutarında teminat mektubu vermiş bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 19.206 TL).

Verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

30 Haziran 2019	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.477	2.377	233	100
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.477	2.377	233	100

31 Aralık 2018	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.206	2.277	233	100
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	15.000	15.000	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	19.206	17.277	233	100

Grup 30 Haziran 2019 itibarıyla toplam 84 işçi davasına ilişkin avukat görüşüne istinaden 6.488 TL tutarında karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2018: 84 işçi davası, 7.632 TL)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.