

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çelik Motor Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde 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 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, Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tabloları sınırlı denetimden geçmemiştir.

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 9 Mart 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

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



Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2017

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	7-60
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-24
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25-26
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 6 TÜREV ARAÇLAR.....	27
NOT 7 BORÇLANMALAR	28-29
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR	30-31
NOT 9 TİCARİ BORÇLAR.....	31
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
NOT 11 STOKLAR	32
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	32
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	35-36
NOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	37-39
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	39
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	40-41
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43
NOT 22 PAZARLAMA GİDERLERİ	43
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	44
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	44
NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	45-47
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48-49
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	50-56
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	56-58
NOT 30 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	59
NOT 31 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2017	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	56.552	33.706
Finansal yatırımlar	5	10.414	8.031
Ticari alacaklar		159.441	125.534
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 27	5.060	2.327
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	154.381	123.207
Türev araçlar	6	43.500	40.747
Diğer alacaklar		5	78
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	5	78
Stoklar	11	151.918	53.656
Peşin ödenmiş giderler	16	26.338	19.328
Diğer dönen varlıklar	16	670.167	463.080
Dönen varlıklar toplamı		1.118.335	744.160
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	6	21.551	20.567
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	4.716	4.577
Maddi duran varlıklar	13	120.728	111.052
Maddi olmayan duran varlıklar	14	15.248	9.631
Peşin ödenmiş giderler	16	3.210	4.192
Diğer duran varlıklar	16	1.582.863	1.461.960
Duran varlıklar toplamı		1.748.316	1.611.979
TOPLAM VARLIKLAR		2.866.651	2.356.139

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2017	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	826.020	259.057
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	909.168	739.705
Ticari borçlar		131.641	208.776
- İlişkili taraflara ticari borçlar	9, 27	7.922	5.380
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	123.719	203.396
Diğer borçlar		4.424	7.740
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	4.424	7.740
Kısa vadeli karşılıklar		2.837	876
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	2.837	876
Ertelemiş gelirler	17	46.847	26.228
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	905	373
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		1.921.842	1.242.755
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	840.452	942.421
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	2.782	2.848
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	26	6.934	20.375
Ertelemiş gelirler	17	2.704	4.097
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		852.872	969.741
Yükümlülükler toplamı		2.774.714	2.212.496
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18	32.000	32.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	18	50.734	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	10.712	10.712
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		69.535	66.386
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(1.082)	(949)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		70.617	67.335
Geçmiş yıllar (zararları)/karları		(16.189)	67.682
Net dönem zararı		(54.855)	(83.871)
Özkaynaklar toplamı		91.937	143.643
TOPLAM KAYNAKLAR		2.866.651	2.356.139

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER:			
Hasılat	20	815.941	829.603
Satışların maliyeti (-)	20	(650.913)	(707.978)
BRÜT KAR		165.028	121.625
Genel yönetim giderleri (-)	21	(27.554)	(21.448)
Pazarlama giderleri (-)	22	(34.691)	(32.734)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	3.862	5.118
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(2.757)	(724)
ESAS FAALİYET KARI		103.888	71.837
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	24	222	426
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar	12	150	(152)
FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		104.260	72.111
Finansman gelirleri	25	35.907	2.642
Finansman giderleri (-)	25	(208.602)	(53.164)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/KARI		(68.435)	21.589
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)			
- Dönem vergi gideri	26	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	13.580	(3.236)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		(54.855)	18.353
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	19	(1,71)	0,57

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2016
	Notlar		
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı		(54.855)	18.353
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeni den ölçüm kayıpları, vergi sonrası	15	(133)	(83)
- Maddi duran varlıklar			
yeni den değ erleme artışları, vergi sonrası	13	3.282	524
DİĞ ER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		3.149	441
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(51.706)	18.794

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Tanımlanmış diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	(828)	61.310	74.736	(7.054)	221.610	
Transferler	-	-	-	-	-	(7.054)	7.054	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(83)	524	-	18.353	18.794	
30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	(911)	61.834	67.682	18.353	240.404	
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	(949)	67.335	67.682	(83.871)	143.643	
Transferler	-	-	-	-	-	(83.871)	83.871	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(133)	3.282	-	(54.855)	(51.706)	
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712	(1.082)	70.617	(16.189)	(54.855)	91.937	

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2016
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(500.342)	(283.003)
Dönem (zararı)/karı	(54.855)	18.353
Düzeltilmeler	165.188	70.751
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23 33.454	27.038
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	1.593	385
- Alacaklarda değer düşüklüğü	8 1.593	385
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	519	501
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15 519	501
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24 -	(26)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	78.202	49.037
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25 (547)	(385)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25 78.749	49.422
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	89.670	(423)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(3.737)	8.748
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6 (3.737)	8.748
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12 (139)	157
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26 (13.580)	3.236
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(223)	(400)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24 (223)	(400)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(20.571)	(17.502)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(538.235)	(318.942)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	(2.383)	546
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(35.500)	(24.989)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	(2.733)	(139)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	(32.767)	(24.850)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(98.262)	(21.613)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(6.028)	(7.834)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(77.135)	119.736
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	2.542	860
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(79.677)	118.876
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	19.226	(1.224)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(338.153)	(383.564)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	(337.047)	(381.535)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	(1.106)	(2.029)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları	(427.902)	(229.838)
Alınan temettümler	-	26
Ödenen faiz	(71.831)	(52.952)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15 (609)	(239)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(15.368)	(5.905)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	516	1.261
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	516	1.261
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(15.884)	(7.166)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13 (15.635)	(7.066)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14 (249)	(100)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	538.556	294.367
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.123.261	1.345.734
- Kredilerden nakit girişleri	770.273	1.251.470
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	243.628	94.264
- Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan nakit girişleri	109.360	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(585.252)	(1.051.752)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(504.718)	(1.051.752)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları	(80.534)	-
Alınan faiz	25 547	385
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	4 22.846	5.459
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 33.706	24.009
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 56.552	29.468

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çelik Motor Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Çelik Motor") 26 Şubat 1960 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in sermaye yapısı Not 18'de belirtilmiştir. Şirket'in sermayesinin %100'ü Anadolu Endüstri Holding A.Ş. ("AEH" veya "Anadolu Grubu") sahipliğinde olup, AEH sermayesinin %68'i Yazıcılar Holding A.Ş., %32'si ise Özilhan Sınai Yatırım A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in 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 532'dir. (31 Aralık 2016: 463).

Grup'un konsolide finansal tabloları 10 Ağustos 2017 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Özgür Maraş ve 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

Şirket, "Garenta Pro" markasıyla kurumlara ve bireylere operasyonel uzun dönem araç kiralama hizmeti, "Garenta Day" markasıyla da kısa dönem araç kiralama hizmeti vermektedir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan toplam araç sayısı 35.038'dir (31 Aralık 2016: 30.876).

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

Bağlı Ortaklık ve İştirak

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	31 Aralık 2016
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret A.Ş. (Anadolu Oto)	Türkiye	Gayriaktif	Diğer	100,00	100,00

Grup'un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraki ve bu iştirake ait hisse payı aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı (%)	
				30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	Türkiye	Motorlu araç ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Diğer	49,06	49,06

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Konsolide 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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Bununla beraber SPK tarafından 3 Şubat 2017 tarih ve 29968 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1.a No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (ii-14.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" hükümlerine göre altı aylık ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğüne tabidir.

Ayrıca finansal tablolar ve notlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarına tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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 ara dönem konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 28).

Grup ve bağlı ortaklıklığı 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 varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket 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, Şirket'in cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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 elimine edilir. Gerçekleşmemiş kayıplar da elimine edilir. Gerekli olduğunda, iştirakler tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

Bağlı ortaklıkların 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.

CELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

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 artırılır 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.

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

b) 2017 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar bulunmamaktadır.

c) 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 9	Finansal Araçlar 1
TFRS 15	Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat 1

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayınlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

TFRS 15 aynı zamanda standardın üç boyutuna (performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi, asil vekil değerlendirmesi ve lisanslama) açıklık getirmekte ve tadil edilmiş sözleşmeler ile tamamlanmış sözleşmeler için geçiş sürecinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Netleştirme / Mahsup

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin, muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır. Aksi belirtilmedikçe bu muhasebe politikaları sunulan her yıl için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Konsolide nakit akım tablolarının hazırlanması amacıyla nakit ve nakit benzerleri; kasa, bankalardaki mevduat ile orijinal vadesi üç ay ya da üç aydan kısa vadeli hemen nakite çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4).

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 27):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari alacaklar

Grup tarafından, bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden, varsa değer düşüklüğü düşülerek takip edilir.

Grup, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetinin veya satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerinin düşük olması ile değerlendirilir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları tüm alım maliyetleri stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Stok maliyetlerinin belirlenmesinde ticari mallar için gerçek parti maliyet yöntemi, yedek parça için yürüyen ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ve diğer stoklar için de aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılmaktadır. Satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Not 11).

Ticari borçlar

Ticari borçlar konsolide finansal tablolara ilk olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden kaydedilir ve takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir (Not 9).

Finansal Araçlar

Grup, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan, krediler ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklardır. Bir finansal varlık, eğer prensip olarak kısa vadede satılmak amacıyla alınmışsa bu gruptadır. Türevler de eğer riskten korunmak amaçlı belirlenmedilerse alım satım amaçlı olarak sınıflandırılır. Bu kategorideki varlıkların, eğer 12 ay içerisinde satılması bekleniyorsa dönen varlıklar, diğer durumlarda duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

(b) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasaya kota olmayan ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri raporlama tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklarda, 12 aydan uzun ise duran varlıklarda gösterilirler. Grup'un krediler ve alacakları bilançoda "ticari ve diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri"nden oluşmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçme

Normal yoldan alınan ve satılan finansal varlıklar, alım satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım satım yapılan tarih, Grup'un varlığı alım satım yapmayı taahüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle finansal tablolara alınır ve işlem maliyetleri, gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar bilanço dışına çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar finansal müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişimlerden doğan kazanç veya kayıplar ilgili dönemin gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler, net" olarak gösterilir. Grup temettü ödemelerini almaya hak kazandığında, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, diğer gelirlerin bir parçası olarak gelir tablosuna yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal Araçlar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçme (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynakta gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, gelir tablosunda diğer gelirler içinde gösterilir. Grup temettü ödemelerini almaya hak kazandığında, satılmaya hazır finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, gelir tablosunda diğer gelirleri içinde gösterilir.

Finansal araçların netleştirilmesi

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemedeki bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup, bir ya da bir grup finansal varlıklarının değer düşüklüğüne uğradığını gösteren tarafsız kanıtlarının var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra (bir kayıp olayı) ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu tarafsız bir kanıt varsa katlanılır.

Değer düşüklüğünün kanıtı borçluların ya da bir borçlu grubunun ciddi finansal zorluklar yaşaması, anapara veya faiz ödemelerini zamanında yapamaması veya taahhütlerini yerine getirememesi, iflas ya da başka bir finansal yapılanmaya gitme olasılığı ve ilişkili olan ekonomik koşullar veya ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ekonomik koşullar gibi gözlemlenebilir verilerin gelecekteki nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret etmesini içerebilir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı, varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür (geleceğe ait gerçekleşmemiş kredi borçları hariç). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar gelir tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Pratik bir uygulama olarak, Grup değer düşüklüğünü, gözlemlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini baz alarak ölçebilir.

Eğer, izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararı azalır ve bu azalış değer düşüklüğünün muhasebeleştirilmesinden sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü konsolide gelir tablosundan iptal edilir.

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlarda ise, varlığın gerçeğe uygun değerinde, maliyetinin altında önemli veya uzun süreli bir azalış da, bu varlıkta değer düşüklüğü olduğunun kanıtıdır. Bu türden bir kanıtın var olması durumunda- elde etme maliyeti ve cari makul değer arasındaki farktan, daha önce bu finansal varlığa ait kar veya zarara yansıtılmış değer düşüklüğü zararları indirilerek ölçülür - diğer kapsamlı gelirden çıkarılır ve gelir tablosuna yansıtılır. Konsolide gelir tablosuna yansıtılan özkaynağa dayalı finansal araçlardaki değer düşüklüğü zararı, gelir tablosunda geri çevrilemez.

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Konsolide nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımlar ile kredili mevduat hesaplarını içerir. Kredili mevduat hesapları, konsolide bilançoda kredilerin içerisinde kısa vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından, bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Ertelenmiş finansman geliri ile netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Eğer ticari alacakların ve borçların tahsilatı için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu alacaklar ve borçlar kısa vadeli alacaklar ya da borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli alacaklar ya da borçlar olarak sınıflandırılırlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

Grup, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Alınan Krediler ve Finansal Borçlar

Bütün krediler ve finansal borçlar ilk olarak alınan tutarların gerçek değeri olan maliyet bedelleriyle kayıtlara alınmaktadır. İlk kayda alınmış tarihinden sonra, krediler izleyen dönemlerde geçerli faiz oranı kullanılarak iskonto edilen maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir. İskonto edilen maliyet bedeli, piyasaya çıkarma maliyetleri ve iskontolar veya primler göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Sonraki dönemlerde krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilirler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutarlar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablolarına kredi dönemi süresince muhasebeleştirilir (Not 7).

Kredi düzenlemeleri için ödenen harçlar kredi düzenlemesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılmasının olası olduğu durumlarda kredi işlem maliyeti olarak tanımlanır. Bu durumda, harç kredi kullanımına kadar ertelenir. Kredi düzenlemesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılabilmesine dair bir kanıtın bulunmadığı durumlarda harç likidite sağlama amaçlı bir ön ödeme olarak kabul edilerek aktifleştirilir ve ilgili olduğu kredi düzenlemesinin süresi boyunca amortismanına tabi tutulur.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren özellikli varlıkların inşası ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri varlıklar kullanıma hazır hale gelinceye kadar, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri ise giderleştirilir.

Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa krediler, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Türev Finansal Araçlar

Grup vadeli döviz alım satım, swap ve opsiyon gibi türev finansal araçlarla döviz ve sermaye piyasalarında işlemler gerçekleştirmektedir. Bu tip türev finansal işlemler Grup'un risk yönetim politikasına göre etkin riskten korunma araçları olarak değerlendirilmektedir. Bununla birlikte türev finansal araçlar, TMS 39'un belirli maddelerine göre riskten korunma aracı sayılmadığı için alım satım amaçlı türev finansal araçlar olarak sınıflanmıştır. Türev finansal araçlar ilk kayda alınışlarında maliyet değerleri daha sonra rayiç değerleri ile takip edilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Türev Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçların rayiç değerleri halka açık organize olmuş piyasalardaki benzer finansal enstrümanların rayiç değerleri kullanılarak ya da indirgenmiş nakit akım metodu dikkate alınarak belirlenir. Türev finansal enstrümanların rayiç değerleri pozitif olduğunda varlık, negatif olduğunda ise yükümlülük olarak taşınır.

Riskten korunma aracı olarak kullanılmayan türev araçlarının rayiç bedelindeki değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıplar, o dönemin net kar ya da zararına kaydedilir.

Finansal Varlıklar

Grup, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"ye uygun olarak finansal varlıklarını "satılmaya hazır finansal varlıklar" kategorisinde sınıflandırmıştır. Satılmaya hazır finansal varlıklar, likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlardır. Bu finansal varlıklar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi halde dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını, satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup, düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir. Vadesi 3 aydan uzun kredi kartı alacakları, finansal varlıklar altında sunulmaktadır.

Tüm finansal varlıklar ilk olarak varlıklarla ilgili elde etme giderleri dahil, varlığın gerçek değeri olan maliyetleri ile gösterilmektedir. İlk kayıttan sonra, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış yatırımlar gerçeğe uygun bedeli üzerinden değerlendirilir. Finansal piyasalarda aktif olarak işlem gören yatırımların gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki menkul kıymetler borsası makul değeri ile belirlenir ve değerlendirme sonucu ortaya çıkan negatif veya pozitif farklar konsolide finansal tablolarda, kapsamlı gelir tablosunda yer alan "satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı/(azalışı)" kalemi içerisinde izlenmekte olup, ortaya çıkan negatif farkların önceden kaydedilen değer artış tutarını aşan kısmı kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Aktif bir piyasada kote olmayan ve gerçek değeri alternatif değerlendirme yöntemleriyle güvenilir bir şekilde ölçülemeyen satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış olan finansal varlıklar, maliyet değeriyle ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların taşıdığı değerler her bilanço tarihinde değer düşüklüğü karşılığı için yeniden incelenmektedir. Tüm finansal varlık alım ve satımları Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma (devamı)

Şirket, uzun dönem araç kiralama hizmeti vermektedir. Şirket'in, uzun dönem araç kiralama işinin doğası gereği yabancı para cinsinden sözleşmeye bağlanmış alacakları bulunmaktadır. Grup'un risk yönetim stratejisi, döviz kurundaki değişimlerden kaynaklanan kur riskine karşılık riskten korunmayı bir araç olarak kullanmaktadır. Şirket'in müşterileri ile yaptığı kiralama sözleşmelerinin önemli bir kısmı Avro ve ABD Doları cinsinden yapılmış olup, bu sözleşmeler TL ile Avro ve ABD Doları arasında döviz kuru değişimlerinden kaynaklanan kur riskine maruz kalmaktadır. Avro ve ABD Doları cinsinden olan henüz faturalanmamış kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklara ilişkin nakit akımlarının içerdiği kur riskinden korunma amacı ile Şirket, alacakları ile aynı para cinsinden borçlanarak araç alımlarını finanse etmektedir. Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden alacaklarını, kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından kaynaklanan hasılatın kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle koruma altına almaktadır.

Yukarıda bahsi geçen riskten korunmanın detayları aşağıdaki gibidir:

- Riskten korunma muhasebesi başlangıç tarihi: Avro 1 Ocak 2012, ABD Doları 1 Ekim 2014
- Riskten korunma türü: Gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi
- Riskten korunan kalem: Avro ve ABD Doları cinsinden sözleşmelerin gelecekteki nakit akımları
- Riskten korunma aracı: Avro ve ABD Doları cinsinden alınan kredilerin gelecekteki nakit akımları
- Korunulan riskin özellikleri: Döviz kurundaki değişimlerinden meydana gelen kur riski

Riskten korunan kalemdaki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri konsolide finansal durum tablosunda aktif ya da pasif olarak "Türev araçlar" hesabında (Not 6), konsolide kar veya zarar tablosunda ise finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler. Ayrıca, Grup her raporlama döneminde dinamik riskten korunma muhasebesi kapsamında bir önceki ay sonu itibarıyla olan riskten korunma ilişkisini sonlandırıp yeni bir ilişki başlatarak ve bir önceki ilişkidен kalan gerçeğe uygun değer farkını riskten korunan kalemin kalan vadesi ile uyumlu olarak konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ile ilişkilendirmektedir.

Riskten korunma muhasebesi

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 doküman 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.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır (Not 16). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Grup'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Grup'un yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar (devamı)

Yönetim kalıntı değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte (Not 16) ve kalıntı değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca kiralayanla hukuki süreç taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak, değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

Maddi duran varlıklar ilk olarak maliyet bedeliyle kaydedilir. Arsalar, izleyen dönemlerde yeniden değerlendirme modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Arsaların gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilmiştir. Arsaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı" yöntemi kullanılmıştır (Not 13).

Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yerüstü düzenleri	5-22 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	3-15 yıl
Taşıtlar	3-5 yıl
Demirbaşlar	5-50 yıl

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönem kar veya zarar tablosu içinde yatırım faaliyetlerinden gelirler, ya da giderler hesabında muhasebeleştirilir. Her bilanço tarihinde, varlıkların kalıntı değerleri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve eğer uygunsa değiştirilir. Yeniden değerlendirilmiş varlıkların satılması durumunda, bu varlığa ait yeniden değerlendirme fon tutarı geçmiş yıllar karlarına aktarılmaktadır.

Özel maliyetler temel olarak aktifleşen yenileme maliyetlerinden oluşup ilgili kiralama döneminden ve ekonomik ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal yöntem ile itfa olurlar.

Eğer bir varlığın kayıtlı değeri tahmini geri kazanılabilir değerinden yüksekse, derhal varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden doğan değer artışları ertelenmiş vergi etkisi düşülerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Aynı varlığın daha önceki değer artışlarını geçmeyen azalışlar doğrudan yeniden değerlendirme fonundan düşülür, önceki değer artışlarını aşan kısım doğrudan kar veya zarar tablosunda gider olarak kaydedilir. Arsaların elden çıkarılması durumunda yeniden değerlendirme fonunda yer alan tutarlar geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

İktisap edilen bilgisayar yazılım lisansları, iktisap maliyetleri ve ilgili yazılımları kullanıma hazır hale getirmek için yapılan harcama tutarları ile aktifleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar, doğrusal amortisman yöntemi ile 3 ile 15 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri boyunca itfa edilirler (Not 14).

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışında kalan her finansal olmayan varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğünün tutarını belirlemek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olduğu durumlarda, Grup'un merkezi varlıkları nakit üreten bağımsız birimlere dağıtılır ya da makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olabileceği nakit üreten birimlerinin en küçük sınıfına tahsis edilir.

Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan varlıklar her yıl ya da değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kayıt edilir.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortismanına tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergiler, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır (Not 26).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı, tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesine ilişkin, ilgili şirketin kendi deneyiminden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak, indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören "projeksiyon metodu" kullanılarak hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 15).

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akış tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Yabancı para çevrimi

Dönem boyunca yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Parasal varlıklar ile yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kuru çevriminden doğan kur farkı, kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Karşılıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için nakit çıkışının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Sahip olunan hisseler oranında sermaye arttırımı, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde kaydedilir.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir. Ekonomik fayda giriş ve çıkışının olası olması durumunda şarta bağlı varlık ve yükümlülükler finansal tablolarda ifade edilir. İlgili gelir ve giderlerin gerçekleşeceğinin kesin olması durumunda, ilgili varlıklar ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülük olarak değerlendirilmez ve tutarları konsolide finansal tablolarda gösterilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Hasılat, Grup'un faaliyeti sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Hasılat, grup içi satışlar elimine edildikten sonra indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilir. Hasılat güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde, işleme ilişkin ekonomik faydanın Grup tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğunda ve aşağıda belirtildiği gibi her bir Grup aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda defterlere hasılat olarak kaydedilir. Satışa ilişkin tüm olasılıklar sonuçlanıncaya kadar hasılat tutarı güvenilir bir biçimde ölçülmüş sayılmaz.

a) Hizmetlerin satışı

Kiralama işlemlerinden elde edilen hasılat ilgili dönemde tahakkuk esasına göre kaydedilir.

b) Araç, yedek parça, traktör, tarım makinesi ve güç ürünleri satışı

Gelir, teslimatın yapıldığı tarihte veya kabul gerçekleştiğinde tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Satışlar, malların değerinden indirimlerden ve iadelerden arındırılmış fatura değerini gösterir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu iki ana faaliyet bölümü, otomotiv bölümü altında yer alan KIA markalı araçların, yedek parçaların satışı ve pazarlaması ve kiralama bölümü içerisindeki kısa ve uzun dönem operasyonel araç kiralama faaliyetleridir. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde nakit çıkışı gerektirmeyen giderler (faiz, amortisman ve itfa payları, kıdem tazminat karşılığı, şüpheli alacak karşılığı, özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından pay ve vergi öncesi kar) öncesi faaliyet karı (FAVÖK) ve vergi öncesi kar (VÖK) dikkate alınmaktadır. Grup Yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde FAVÖK ve VÖK'ü aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir (Not 3).

Garanti giderleri

KIA araç satışları ile ilgili garanti giderlerinin nihai sorumluluğu ve riski üretici firmaya ait olup, Grup, müşterilerine sattığı araçlar ile ilgili olarak katlandığı garanti giderlerinin önemli bir kısmını üretici firmaya rücu etmektedir. Garanti giderlerinin üretici firmaya yansıtılmayan kısmı ise, Grup'un garanti harcamaları için yapılan yedek parça ve hizmet satışlarından elde edilen kar marjından karşılanmakta olduğu için, konsolide finansal tablolarda KIA araçları ile ilgili her hangi bir garanti karşılığı muhasebeleştirilmemektedir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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 bulunmuştur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo notlarında açıklanır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Grup tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Grup kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir.

Bunların dışında, Grup zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Grup kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Grup araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözlemlemektedir. Buna ek olarak, Grup portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, kalıntı değerlerine göre değerlendirip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir.

2.9 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir zararlar ve yatırım indirimi istisnalarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Grup, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını gelecek dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi varlığının ileride kullanılması için yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda konsolide bilançoda kayıtlı değeri azaltılmaktadır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Grup yönetimi maddi duran varlıklarında bulunan ve operasyonel kiralama ile kiraya verdiği taşıt araçlarının kira süresi sonundaki ikinci el araç satış değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Varsayımlar ile fiili sonuçlar arasında fark olması durumunda finansal tabloları etkileyebilir. Bu taşıt araçlarının maliyet değerleri ile ikinci el satış değerleri arasındaki fark kiralama sözleşmeleri süresince amorted edilmektedir. Buna göre, yönetim, tahmin edilen tutarların uygun olduğundan emin olmak için periyodik olarak değer tahminlerini gözden geçirmektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Genel müdür ve stratejik faaliyet komitesi 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. 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 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak - 30 Haziran 2017	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	272.676	543.265	-	815.941
Bölümler arası satışlar	45.696	(45.696)	-	-
Satış Gelirleri	318.372	497.569	-	815.941
FAVÖK	6.223	133.277	(30)	139.470
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(11.090)	(57.468)	123	(68.435)
1 Ocak - 30 Haziran 2016	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	322.059	507.544	-	829.603
Bölümler arası satışlar	58.460	(58.460)	-	-
Satış Gelirleri	380.519	449.084	-	829.603
FAVÖK	5.985	93.566	(27)	99.524
VERGİ ÖNCESİ KAR	(1.708)	23.470	(173)	21.589
30 Haziran 2017	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Bölüm varlıkları	406.296	2.468.829	(8.474)	2.866.651
Bölüm yükümlülükleri	338.287	2.436.423	4	2.774.714
31 Aralık 2016	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Bölüm varlıkları	257.813	2.106.827	(8.501)	2.356.139
Bölüm yükümlülükleri	259.226	1.953.180	90	2.212.496

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kara mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
FAVÖK	139.470	99.524
Amortisman giderleri ve itfa payları	33.454	27.038
Kıdem tazminat karşılığı	232	184
Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali), net	1.593	132
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından / (karlarından) paylar	(150)	152
Diğer	61	(99)
FİNANSMAN GELİR / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	104.260	72.111
Finansman gelirleri	35.907	2.642
Finansman giderleri (-)	(208.602)	(53.164)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)	(68.435)	21.589

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	13	4
Bankalardaki mevduat	9.266	3.685
- Vadeli	653	567
- Vadesiz	8.615	3.118
Diğer	47.273	30.017
	56.552	33.706

30 Haziran 2017 itibarıyla, TL vadeli mevduata uygulanan yıllık faiz oranları %6,8 ile %10,8 arasında değişmektedir (31 Aralık 2016: %8,3 - %10,6).

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
3 aydan uzun vadeli kredi kartı alacakları	10.414	8.031
	10.414	8.031

NOT 6 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Varlıklar:		
Kısa vadeli kesin taahhüt - riskten korunma varlıkları	43.500	40.747
Uzun vadeli kesin taahhüt - riskten korunma varlıkları	21.551	20.567
Toplam türev araçlar, net	65.051	61.314

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

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

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait türev araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	61.314	22.374
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	3.737	(8.748)
30 Haziran	65.051	13.626

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar, 2.565.058 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2016: 1.937.520 TL) ile 10.582 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (30 Haziran 2016: 3.663 TL) oluşmaktadır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	575.727	177.520
Çıkarılmış bonolar	250.293	81.537
Çıkarılmış tahviller	104.018	103.938
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	782.731	635.767
Finansal kiralama borçları	22.419	-
Kısa vadeli borçlanmalar	1.735.188	998.762
Banka kredileri	753.512	942.421
Finansal kiralama borçları	86.940	-
Uzun vadeli borçlanmalar	840.452	942.421
Toplam borçlanmalar	2.575.640	1.941.183

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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
2018	271.858	483.198
2019	503.485	440.420
2020	65.109	18.803
	840.452	942.421

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

a) Banka Kredileri

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016		
	Tutar	Faiz Aralığı (%) Sabit	Tutar	Faiz Aralığı (%) Sabit	Değişken
Kısa Vadeli Borçlanmalar					
Türk Lirası krediler	575.727	13,15-15,25	177.520	10,35-11,00	-
Türk Lirası bono	250.293	12,90-14,40	81.537	11,50	-
	826.020		259.057		
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı					
Yabancı para krediler (Avro)	780.677	3,05-4,35	627.598	2,90-4,90	Euribor+3,50-3,95
Türk Lirası tahviller	104.018	13,78	103.938	13,78	-
Yabancı para krediler (ABD Doları)	2.054	3,50	8.169	3,50	-
	886.749		739.705		
Toplam Kısa vadeli Borçlanmalar	1.712.769		998.762		
Uzun Vadeli Borçlanmalar					
Yabancı para krediler (Avro)	753.512	3,05-4,35	942.421	3,05-4,35	Euribor+3,50-3,95
	753.512		942.421		
Toplam Borçlanmalar	2.466.281		1.941.183		

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(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 2017	31 Aralık 2016	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	35.744	-	22.419	-
İki ile beş yıl arasındakiler	104.481	-	86.940	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(29.888)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	110.337	-	109.360	-
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (Kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(22.419)	-
12 aydan sonra ödenecek borçlar			86.940	-

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	5.060	2.327
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	154.381	123.207
- Ticari alacaklar	157.853	125.496
- Çekler ve alacak senetleri	456	46
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.928)	(2.335)
	159.441	125.534

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	2.335	1.750
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	1.593	385
Tahsilatlar	-	(252)
30 Haziran	3.928	1.883

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış ticari alacaklar	Vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklar			
			1 - 30 gün	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 - 5 yıl
30 Haziran 2017	154.381	133.235	13.822	2.909	3.706	710
31 Aralık 2016	123.207	98.467	17.823	4.996	1.887	34

Vadesi geçmiş ama karşılık ayrılmamış ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 6.108 TL'dir (31 Aralık 2016: 6.653 TL). Teminatlar alınan teminat mektubu ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 28. notta açıklanmıştır.

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

30 Haziran 2017 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	36 - 47 Ay	Toplam
TL	26.823	13.427	4.852	-	45.102
EURO	285.110	166.279	49.125	-	500.514
USD	6.437	3.445	1.246	-	11.128
Toplam	318.369	183.151	55.223	-	556.744

31 Aralık 2016 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	36 - 47 Ay	Toplam
TL	27.790	16.912	6.816	1.431	52.949
EURO	296.633	154.914	54.897	1.404	507.848
USD	13.033	3.779	2.353	931	20.096
Toplam	337.456	175.605	64.066	3.766	580.893

NOT 9 - TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	123.719	203.396
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	7.922	5.380
	131.641	208.776

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Personelden alacaklar	-	61
Verilen depozito ve teminatlar	3	2
Diğer kısa vadeli alacaklar	2	15
	5	78
Kısa vadeli diğer borçlar:		
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.545	6.987
Depozito ve teminatlar	785	751
Diğer	94	2
	4.424	7.740

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 28. notta açıklanmıştır.

NOT 11 - STOKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	151.918	53.656
	151.918	53.656

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İştirak	4.716	4.577

Grup'un iştirakine ait konsolide finansal tablolarda taşınan değerlerin 30 Haziran 2017 ve 2016 itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	4.577	4.734
İştirak zararından/(karından) paylar	150	(152)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(11)	(5)
30 Haziran	4.716	4.577

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un iştirakine ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

Anadolu Araçlar (%100)	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	10.590	9.490
Toplam yükümlülükler	(924)	(161)
Net Varlıklar	9.666	9.329

Anadolu Araçlar (%100)	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Gelirler	848	1.041
Net dönem (zararı)/karı	306	(311)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 13 - MADDE DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Net Defter Değeri	Arsalar(*)	Yerleştiriltiler	Binalar	Makine ve teçhizat	Taahhütler	Demirbaşlar	Diger maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017	71.935	1.512	16.470	5.664	3.146	2.840	1.229	1.001	7.255	111.052
Girişler	-	-	-	1.557	660	1.725	32	4.476	7.185	15.635
Çıkışlar (-)	-	-	-	(3)	(268)	(22)	-	-	-	(294)
Cari dönem amortismanı	-	(95)	(207)	(779)	(830)	(531)	(168)	(411)	-	(3.021)
Transferler (**)	-	-	-	24	-	-	-	-	(6.125)	(6.100)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	3.455	-	-	-	-	-	-	-	-	3.455
30 Haziran 2017	75.390	1.417	16.263	6.463	2.708	4.012	1.093	5.066	8.315	120.727
1 Ocak 2016	65.593	1.704	16.735	5.281	5.091	2.332	1.423	762	6.306	105.227
Girişler	-	-	149	778	1.623	910	21	138	3.448	7.067
Çıkışlar (-)	-	-	-	(11)	(850)	-	-	-	-	(861)
Cari dönem amortismanı	-	(97)	(207)	(609)	(1.023)	(432)	(161)	(122)	-	(2.651)
Transferler (**)	-	-	-	271	-	-	-	-	(2.534)	(2.263)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2016	66.145	1.607	16.677	5.710	4.841	2.810	1.283	778	7.220	107.071
30 Haziran 2017										
Maliyet	75.390	3.170	19.997	16.259	6.118	13.540	3.536	5.997	8.315	152.322
Birikmiş amortisman(-)	-	(1.753)	(3.734)	(9.796)	(3.409)	(9.529)	(2.443)	(931)	-	(31.595)
30 Haziran 2016										
Maliyet	66.145	3.170	19.997	14.095	7.468	11.351	3.380	1.270	7.220	133.544
Birikmiş amortisman(-)	-	(1.563)	(3.320)	(8.385)	(2.627)	(8.541)	(2.097)	(492)	-	(27.026)
30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Not 23)										
	66.145	1.607	16.677	5.710	4.841	2.810	1.283	778	7.220	107.071

(*) Şirket, arsa için SPK tarafından değerlendirilme yapılmış ve arsasını gereği uygun değerinden göstermiştir. Değerleme çalışmaları ve raporları, gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 30 Haziran 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme şirketi, değerlendirme yöntemi olarak emsal ve maliyet yöntemlerini beraber kullanmayı tercih etmiştir. Bu çalışma sonucunda arsalann değeri 1.056 TL'den, 30 Haziran 2016'da 66.145 TL'ye, 30 Haziran 2017'de 75.390 TL'ye yükseltilmiştir.

(**) Maddi duran varlıklardan 30 Haziran 2016'da yılında 2.263 TL, 30 Haziran 2017'de yılında 6.100 TL tutarında yapılmakta olan yatırım tamamlanarak maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur. 30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Not 23)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam
1 Ocak 2017	9.631
Girişler	249
Transferler	6.100
Cari dönem itfa payı	(732)
30 Haziran 2017	15.248
1 Ocak 2016	2.737
Girişler	100
Transferler	2.263
Cari dönem itfa payı	(209)
30 Haziran 2016	4.891
Maliyet	17.644
Birikmiş itfa payı (-)	(2.396)
30 Haziran 2017	15.248
Maliyet	6.094
Birikmiş itfa payı (-)	(1.203)
30 Haziran 2016	4.891

30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ilişkin itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 23).

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar		
Prim karşılıkları	1.984	310
Kullanılmamış izin hakları	853	566
	2.837	876
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	2.782	2.848
	2.782	2.848

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 3,77 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: %3,77). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %12,12, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 267.752 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 44.463 TL daha fazla (az) olacaktır.

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	2.848	2.491
Faiz gideri	141	124
Cari dönem karşılığı	232	184
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	170	105
Ödemeler (-)	(609)	(239)
30 Haziran	2.782	2.665

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar:		
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	566.577	369.599
Devreden katma değer vergisi	101.443	90.749
Diğer	2.147	2.732
	670.167	463.080
Diğer duran varlıklar:		
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar(*)	1.582.746	1.461.854
Verilen depozito ve teminatlar	117	106
	1.582.863	1.461.960

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların içerisinde 109.250 TL net defter değerinde finansal kiralama borçları ile alınan varlıklar bulunmaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

16.1 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Araç adetleri:		
Dönen varlıklar içerisinde kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar	9.664	6.080
Duran varlıklar içerisinde kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar	25.374	24.796
	35.038	30.876

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dönen Varlıklar	Duran Varlıklar	Toplam
Net defter değeri			
1 Ocak 2017	369.599	1.461.854	1.831.453
Girişler	265.642	379.026	644.668
Çıkışlar (-)	(297.098)	-	(297.098)
Transferler	228.481	(228.481)	-
Cari dönem amortismanı	(47)	(29.654)	(29.701)
30 Haziran 2017	566.577	1.582.746	2.149.323
Net defter değeri			
1 Ocak 2016	247.518	1.031.536	1.279.054
Girişler	361.980	326.341	688.322
Çıkışlar (-)	(329.217)	-	(329.217)
Transferler	153.659	(153.659)	-
Cari dönem amortismanı	(11)	(24.162)	(24.173)
30 Haziran 2016	433.929	1.180.056	1.613.985
30 Haziran 2017			
Maliyet	575.528	1.659.027	2.234.555
Birikmiş amortisman (-)	(8.951)	(76.281)	(85.232)
	566.577	1.582.746	2.149.322
30 Haziran 2016			
Maliyet	438.048	1.248.908	1.686.956
Birikmiş amortisman (-)	(4.119)	(68.852)	(72.971)
	433.929	1.180.056	1.613.985

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam amortisman giderleri satışların maliyeti hesabına yansıtılmıştır (Not 23).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Personele borçlar	905	373
	905	373
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	18.077	11.828
Peşin ödenmiş lastik giderleri	6.012	5.240
Peşin ödenmiş reklam giderleri	1.914	1.709
Diğer peşin ödenmiş giderler	335	551
	26.338	19.328
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenmiş lastik giderleri	2.508	2.890
Peşin ödenmiş reklam giderleri	411	1.053
Diğer peşin ödenmiş giderler	291	249
	3.210	4.192

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:		
Gelecek aylara ait gelirler	24.344	25.145
Alınan avanslar	22.503	1.083
	46.847	26.228
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:		
Gelecek yıllara ait gelirler	2.704	4.097
	2.704	4.097

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL olan 32.000.000 (31 Aralık 2016: 32.000.000) adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	TL	Pay %	TL	Pay %
Anadolu Endüstri 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 Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşmaya 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.

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 ortaklığın 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.

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla (6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata uygun olarak hazırlanmış finansal tablolarına göre) geçmiş yıl karları/(zararları) aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Geçmiş yıl karları/(zararları)	(16.189)	67.682
	(16.189)	67.682

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

Arsalar için yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	67.335	61.310
Arsaların yeniden değerlemesi	3.455	552
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 26)	(173)	(28)
30 Haziran itibarıyla	70.617	61.834

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Net dönem karı/(zararı)	(54.855)	18.353
Hisse adedi	32.000.000	32.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (tam TL)	(1,71)	0,57

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Satış gelirleri:		
Kiralama faaliyetleri sonucu oluşan gelirler	543.362	507.543
Sıfır araç ve yedek parça satış gelirleri	298.981	352.741
	842.343	860.024
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri		
	(26.402)	(30.681)
	815.941	829.603
Satışların maliyeti:		
Kiralama hizmet maliyeti	(360.626)	(378.162)
Araç ve yedek parça maliyeti	(241.800)	(290.786)
Amortisman giderleri	(29.701)	(24.182)
Personel giderleri	(16.266)	(13.084)
Diğer	(2.520)	(1.764)
	(650.913)	(707.978)
Brüt kar	165.028	121.625

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Personel giderleri	8.045	6.659
Danışmanlık ve hizmet giderleri	4.870	4.607
Sistem otomasyon giderleri	3.770	3.053
Amortisman gideri ve itfa payı	3.752	2.856
Kira giderleri	3.030	656
Lisans ve benzeri giderler	936	566
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	608	448
Diğer	2.543	2.604
	27.554	21.448

NOT 22 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Reklam ve promosyon giderleri	13.937	15.822
Personel giderleri	5.343	4.897
Rezervasyon hizmeti	2.871	1.465
Garanti giderleri	2.599	2.495
Kira giderleri	2.325	1.751
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	1.946	1.678
Satış öncesi ve sonrası hizmet giderleri	1.185	703
Vergi ve harçlar	635	698
Satış giderlerine katılma payı	451	390
Satış primleri	398	456
Diğer	3.001	2.379
	34.691	32.734

NOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Amortisman ve itfa giderleri		
Satışların maliyeti	29.701	24.182
Genel yönetim giderleri	3.752	2.856
	33.453	27.038
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	16.266	13.084
Genel yönetim giderleri	8.045	6.659
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	5.343	4.897
	29.654	24.640

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Diğer faaliyet gelirleri:		
Distribütör katkı payı	2.091	2.639
Kurumsal kimlik gelirleri	384	527
Pazarlama destek gelirleri	223	788
Komisyon gelirleri	188	49
2. el satış cayma gelirleri	-	579
Diğer	976	536
	3.862	5.118
Diğer faaliyet giderleri:		
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri, net	(1.593)	(132)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(208)	(353)
Bağışlar	(44)	-
Diğer	(912)	(239)
	(2.757)	(724)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karı, net	222	400
Temettü gelirleri	-	26
	222	426

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Finansman gelirleri:		
Kur farkı gelirleri	35.360	2.257
Faiz geliri	547	385
	35.907	2.642
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri	125.030	1.834
Faiz giderleri	78.749	49.422
Diğer finansman giderleri	4.823	1.908
	208.602	53.164

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Cari dönem vergi gideri (-)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) (-)	13.580	(3.236)
Toplam vergi geliri/(gideri) (-)	13.580	(3.236)

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2016: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz. Ayrıca dar mükellefler için varsa Çifte Vergilendirmeyi Önleme anlaşması hükümleri dikkate alınır.

Türkiye’de şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci 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 kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi geliri/(gideri) ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi geliri/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Vergi Öncesi Konsolide Kar/(Zarar)	(68.435)	21.589
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların net (zarar)/kar etkisi	150	(152)
Vergilendirilebilir kar/(zarar)	(68.535)	21.437
Etkin vergi oranı (%20) ile hesaplanan vergi	13.717	(4.287)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(121)	193
Vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	188	173
Diğer	(204)	685
Cari yıl vergi tutarı	13.580	(3.236)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS ve vergi kanunlarına göre düzenlenmiş finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2016: %20).

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda özetlenmektedir.

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Mahsup edilebilir mali zararlar	80.104	51.823	16.021	10.365
Kıdem tazminatı karşılığı	2.782	2.848	556	570
Diğer	12.391	714	2.479	143
			19.056	11.078
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	104.777	145.998	(9.806)	(18.568)
Finansal riskten korunma muhasebesi	65.052	61.314	(13.010)	(12.263)
Diğer	15.870	3.108	(3.174)	(622)
			(25.990)	(31.453)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(6.934)	(20.375)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(20.375)	(40.663)
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen	13.580	(3.236)
Özkaynak hesaplarına kaydedilen	(139)	(8)
30 Haziran	(6.934)	(43.907)

Mahsup edilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Mahsup edilebilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler. Grup'un, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiş mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
31 Aralık 2019	5.378	5.378
31 Aralık 2021	45.947	46.445
30 Haziran 2022	28.779	-
	80.104	51.823

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bağlı ortağı Anadolu Otomotiv'den gelen ve Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı mahsup edilebilir mali zararlarının indirim konusu yapılabileceği son tarihler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
31 Aralık 2019	9	9
31 Aralık 2020	10	10
31 Aralık 2021	32	32
30 Haziran 2022	27	-
	78	51

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla ilgili bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Coca-Cola Satış Ve Dağıtım A.Ş.	1.650	778
Efes Pazarlama Ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	910	46
Anadolu Araçlar Tic. A.Ş.	857	-
Coca-Cola İçecek A.Ş.	298	261
Anadolu Eğitim Ve Sos. Yrd. Vakfı Sağlık Tes. İktisadi İşl. (Asm)	269	195
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	252	21
Anadolu Motor Üretim Ve Paz. A.Ş.	218	415
Anadolu Isuzu Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş.	197	540
Diğer	409	72
	5.060	2.327

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	5.639	3.074
Anadolu Endüstri Holding A.Ş.	1.335	106
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	737	1.842
Diğer	211	358
	7.922	5.380

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 31 Haziran 2016
Coca-Cola Satış Ve Dağıtım A.Ş.	7.342	6.701
Efes Pazarlama Ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	4.521	4.119
Anadolu Araçlar Tic. A.Ş.	2.941	175
Migros Ticaret A.Ş.	2.119	1.195
Coca-Cola İçecek A.Ş.	1.341	1.192
Anadolu Endüstri Holding A.Ş.	1.106	532
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	1.091	1.012
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	951	827
Anadolu Etap Tarım ve Gıda A.Ş.	747	532
Anadolu Restaurant İşletmeleri Ltd. Şti.	681	587
Anadolu Isuzu Dış Tic. ve San. A.Ş.	517	454
Diğer	2.383	3.947
	25.740	21.273

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 31 Haziran 2016
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	12.969	11.428
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	4.227	5.416
Anadolu Endüstri Holding A.Ş.	4.404	1.841
Efes Pilsen Spor Klübü	1.000	1.460
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	984	653
Diğer	847	2.360
	24.431	25.174

c) İlişkili taraflardan alınan faiz

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 31 Haziran 2016
Alternatifbank A.Ş.	-	16
	-	16

d) İlişkili taraflara ödenen faiz ve komisyon

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 31 Haziran 2016
Alternatifbank A.Ş.	-	1.980
	-	1.980

e) Üst yönetime sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, genel müdür ve doğrudan genel müdüre raporlama yapan yöneticilerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 31 Haziran 2016
Kısa vadeli faydalar	3.797	1.948
	3.797	1.948

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

30 Haziran 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.060	154.381	-	5	9.266	65.051	57.688
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	108.842	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.060	133.235	-	5	9.266	65.051	57.668
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	-	21.146	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.108	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.928	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.928)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.327	123.207	-	78	3.685	61.314	38.048
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	98.690	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.327	98.467	-	78	3.685	61.314	38.048
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	-	24.740	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.653	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.335	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.335)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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.

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 2.8).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

30 Haziran 2017	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	538	21	116
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	538	21	116
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)	538	21	116
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	782.731	586	195.023
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	782.731	586	195.023
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	753.512	-	188.237
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	753.512	-	188.237
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.536.243	586	383.260
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	503.000	709	125.035
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	503.000	709	125.035
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.032.705)	144	(258.109)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.535.705)	(565)	(383.144)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	400.791	3.380	98.820

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 3,5071 TL = 1 ABD Doları ve 4,0030 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2016	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	217	47	14
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	217	47	14
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)	217	47	14
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	635.768	2.321	169.169
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	635.768	2.321	169.169
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	942.415	-	254.027
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	942.415	-	254.027
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.578.183	2.321	423.196
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	481.205	1.530	128.257
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	481.205	1.530	128.257
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.096.761)	(744)	(294.925)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.577.966)	(2.274)	(423.182)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	25.771	-	7.722
24. İthalat	759.198	7.096	221.058

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 3,5192 TL = 1 ABD Doları ve 3,7099 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla duyarlılık analizi:

	<u>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</u>	
	30 Haziran 2017	
	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(198)	198
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	249	(249)
3- ABD Doları net etki (1+2)	51	(51)
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(153.372)	153.372
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	50.051	(50.051)
6- Avro net etki (4+5)	(103.321)	103.321
TOPLAM (3+6)	(103.270)	103.270

	<u>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</u>	
	31 Aralık 2016	
	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(800)	800
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	538	(538)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(262)	262
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(156.997)	156.997
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	47.583	(47.583)
6- Avro net etki (4+5)	(109.414)	109.414
TOPLAM (3+6)	(109.676)	109.676

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - 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 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduat	653	567
Banka kredileri	1.600.528	1.112.130
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	109.360	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	855.171	825.390

Grup'un 30 Haziran 2017 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 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Avro cinsinden kredi faiz oranlarının değişimi	4.276	4.127
	4.276	4.127

Likidite riski

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
30 Haziran 2017						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.711.705	2.850.633	1.085.722	875.345	889.566	-
Borçlanmalar	2.575.640	2.714.568	949.657	875.345	889.566	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	123.719	123.719	123.719	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.922	7.922	7.922	-	-	-
Diğer borçlar	4.424	4.424	4.424	-	-	-
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
31 Aralık 2016						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.157.699	2.273.627	615.636	661.138	996.853	-
Borçlanmalar	1.941.183	2.057.111	399.120	661.138	996.853	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	203.396	203.396	203.396	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.380	5.380	5.380	-	-	-
Diğer borçlar	7.740	7.740	7.740	-	-	-

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 Anadolu Endüstri 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 29 - 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 korunmuş kalemler arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini döküman eder. Grup, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunmuş kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı)

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.

Rayiç Değerler

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

Yatırımlar, belirlenmiş bir piyasa fiyatları olmaması ve diğer metodların rayiç 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 rayiç değerlerinin belirlenmesinde kullanılan metot ve varsayımlar

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

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.

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Taşınan değer	Rayiç değer	Taşınan değer	Rayiç değer
Finansal Varlıklar				
Finansal yatırımlar	10.414	10.414	8.031	8.031
	10.414	10.414	8.031	8.031
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlar	2.575.640	2.575.640	1.941.183	1.941.183
	2.575.640	2.575.640	1.941.183	1.941.183

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	30 Haziran 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	65.051	-	65.051	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	61.314	-	61.314	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 30 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bankalara ve yurtiçi tedarikçilerine 24.566 TL tutarında teminat mektubu vermiş bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 27.067 TL).

Verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

30 Haziran 2017	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.566	23.346	217	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	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	24.566	23.346	217	100
31 Aralık 2016	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	27.067	25.909	217	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	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	27.067	25.909	217	100

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş.

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 31 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.