

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

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çelik Motor Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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



3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahiptir. Hasılat sunulan mal ya da hizmet karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutar ile ölçülmektedir. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosunun 7.227.426 bin TL ile en yüksek tutardaki finansal tablo kalemi olan hasılat, önemli seviyede olması ve birden fazla hesaba önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar ilişikte bulunan finansal tablolara ait Not 2 ve 19'de yer almaktadır.	 Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikalarının TFRS açısından uygunluğunun değerlendirilmesi, - Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması ve ilgili sözleşmelerin TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında muhasebeleştirilmesinin kontrol edilmesi, - Müşterinin belirlemiş olduğu edim yükümlülüklerinin değerlendirilmesi ve hasılatın ilgili muhasebe politikalarına uygun şekilde muhasebeleştirildiğinin kontrol edilmesi, - Satış iskontosunun tamlığına ve doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - İlişikteki finansal tablolara ait 2 ve 19 sayılı dipnotlarda yer alan hasılatla yönelik açıklamaların TFRS açısından doğruluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.



4. Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 8 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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



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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Mart 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-65
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-25
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26-27
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 5 BORÇLANMALAR	28-30
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR	31
NOT 7 TİCARİ BORÇLAR	32
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
NOT 9 STOKLAR	32
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	33
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLARI	37-38
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	39-41
NOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	42-44
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
NOT 21 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	46
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	48
NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	48-51
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	52-53
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54-61
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	62-63
NOT 30 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	64-65
NOT 31 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	65

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	829.230	93.926
Ticari alacaklar		202.727	70.880
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,27	928	1.657
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	201.799	69.223
Diğer alacaklar		467	97.170
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	467	97.170
Stoklar	9	390.056	163.692
Peşin ödenmiş giderler	15	11.810	5.337
Diğer dönen varlıklar	15	25.172	28.561
Dönen varlıklar toplamı		1.459.462	459.566
Duran varlıklar:			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	56.511	77.253
Maddi duran varlıklar	11	34.090	26.080
Kullanım hakkı varlıkları	13	49.573	22.236
Maddi olmayan duran varlıklar	12	28.535	51.637
Peşin ödenmiş giderler	15	203	763
Ertelemiş vergi varlığı	26	7.599	-
Diğer duran varlıklar	15	4.618	14
Duran varlıklar toplamı		181.129	177.983
TOPLAM VARLIKLAR		1.640.591	637.549

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	795.403	126.802
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	13	15.667	7.504
Ticari borçlar		239.678	57.373
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 27	11.012	909
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	228.666	56.464
Diğer borçlar		29.483	9.615
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	29.483	9.615
Ertelenmiş gelirler	16	22.865	3.384
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	27.465
Kısa vadeli karşılıklar		6.069	8.245
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	3.012	3.196
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	3.057	5.049
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	-	39.500
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		1.109.165	279.888
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	13	30.549	8.398
Ertelenmiş gelirler	16	-	512
Uzun vadeli karşılıklar		11.391	3.902
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	11.391	3.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	-	18.546
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		41.940	31.358
Yükümlülükler toplamı		1.151.105	311.246
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	17	2.000	2.000
Sermaye düzeltme farkları	17	50.734	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		35.284	10.713
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		18.409	31.053
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.916)	(3.192)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		24.325	34.245
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	17	9.378	(64.914)
Net dönem karı		373.681	296.717
Özkaynaklar toplamı		489.486	326.303
TOPLAM KAYNAKLAR		1.640.591	637.549

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat (net)	19	7.227.426	3.044.889
Satışların maliyeti (-)	19	(6.246.999)	(2.665.153)
BRÜT KAR		980.427	379.736
Genel yönetim giderleri (-)	20	(138.677)	(91.971)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(196.279)	(86.860)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	11.376	16.311
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(19.970)	(8.843)
ESAS FAALİYET KARI		636.877	208.373
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	1.696	192.489
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(28.801)	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan (zararlar)/karlar	10	(14.478)	(2.498)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		595.294	398.364
Finansman gelirleri	25	70.404	39.663
Finansman giderleri (-)	25	(192.434)	(101.098)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		473.264	336.929
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(99.583)	(40.212)
Dönem vergi gideri (-)		(123.630)	(27.483)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	26	24.047	(12.729)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI		373.681	296.717
Pay başına kazanç (tam TL)	18	186,84	148,36

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dipnot		
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	373.681	296.717
Diğer kapsamlı gelirler		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(12.644)	(78.110)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi sonrası	(9.920)	(76.926)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	(2.724)	(1.184)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(12.644)	(78.110)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	361.037	218.607

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Geçmiş yıllar karları/ zararları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Diğer kar ve zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları (*)			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	2.000	50.734	10.713	(2.008)	111.171	(217.374)	191.960	147.196
Transferler	-	-	-	-	-	191.960	(191.960)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.184)	(101.705)	-	296.717	193.828
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar					24.779	-	-	24.779
Temettü ödeme avans karşılığı						(39.500)	-	(39.500)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	2.000	50.734	10.713	(3.192)	34.245	(64.914)	296.717	326.303
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	2.000	50.734	10.713	(3.192)	34.245	(64.914)	296.717	326.303
Transferler	-	-	22.211	-	-	274.506	(296.717)	0
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.724)	(3.654)	-	373.681	367.303
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	-	-	(6.266)	-	-	(6.266)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(200.500)	-	(200.500)
Diğer	-	-	2.360	-	-	286	-	2.646
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	2.000	50.734	35.284	(5.916)	24.325	9.378	373.681	489.486

(*) Grup ve iştirakinin kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklarının yeniden değerlendirilmesinden oluşmaktadır.

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		398.890	418.800
Dönem net karı		373.681	296.717
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		283.950	(157.578)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	22	20.923	15.794
Değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	7.568
- Alacaklarda değer düşüklüğü	6	-	7.568
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.305	(3.740)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	5.297	(794)
- Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	14	(1.992)	(2.946)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		127.710	65.023
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(48.885)	(22.460)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	176.595	87.483
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	14.478	2.498
Vergi geliri / (gideri) ile ilgili düzeltmeler	26	99.583	40.212
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltme	24	27.105	(1.953)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		27.105	(1.953)
İştiraklerdeki payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(190.536)
Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(9.154)	(92.444)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(81.979)	280.353
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	6,27	(131.847)	84.249
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		729	(1.186)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(132.576)	85.435
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(226.364)	272.648
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		(5.913)	42.789
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7,27	182.305	(300.834)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		10.103	(934)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		172.202	(299.900)
Diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	8	96.703	(97.071)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	16	18.969	(4.993)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(15.832)	283.565
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		(24.780)	253.456
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		8.948	30.109
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		575.652	419.492
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(1.095)	(692)
Diğer nakit giriş / (çıkışları)		(24.571)	-
Vergi ödemeleri		(151.095)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.977)	88.508
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin nakit girişleri		20.742	119.854
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.879	8.228
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		(22.790)	3.196
- Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		24.669	5.032
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(26.598)	(39.574)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(18.159)	(24.478)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(8.439)	(15.096)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		340.391	(534.941)
Borçlanımdan kaynaklanan nakit girişleri		1.771.000	794.400
- Kredilerden nakit girişleri		1.771.000	794.400
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.141.833)	(1.247.600)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.141.833)	(1.247.600)
Temettü Ödemesi		(200.500)	-
Alınan faiz		48.885	22.460
Odenen faiz		(137.161)	(104.201)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		735.304	(27.633)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	93.926	121.559
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	829.230	93.926

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

Grup, ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ise AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. tarafından kontrol edilmekte olup, AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. ise nihai olarak Süleyman Kamil Yazıcı Ailesi ve Özilhan Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda yönetilmekte olan ve iştiraklerinin yönetimi faaliyetini gösteren bir grup şirkettir.

Grup’un kayıtlı adresi: “Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:58 Buyaka E Blok Tepeüstü – Ümraniye / İstanbul” dur. Şirket ve bağlı ortaklığı ile iştiraki konsolide finansal tablolarda hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un bünyesinde istihdam edilen daimi çalışan sayısı dönem sonu itibarıyla 176’dır (31 Aralık 2021: 171).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup’un konsolide finansal tabloları 13 Mart 2023 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdürler Şafak Savcı ve Can Ağyel ile Mali İşler Direktörü Onur Tufanoğlu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup’un Faaliyet Alanları

Grup, KIA markasının Türkiye distribütörü olup, markanın araç ve yedek parça pazarlama ve satış faaliyetlerini yürütmektedir. “Garenta” markasıyla lisansiyeye bayiler üzerinden kurumlara ve bireylere araç kiralama hizmeti, “ikinciye.com” markasıyla da ikinci el araç alım-satım hizmeti vermektedir.

Bağlı Ortaklık ve İştirak

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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		
			31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret A.Ş. (Anadolu Oto)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	100,00	100,00
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş.	Türkiye	Araç kiralama	Diğer	100,00	-

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı		
			31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş. (Anadolu Araçlar)	Türkiye	Motorlu araç ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Diğer	46,34	46,34
Getir Araç Dijital Ulaş. Çöz. Tic. A.Ş. (Moov)	Türkiye	Saatlik araç kiralama	Diğer	25,00	25,00

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Ayrıca tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 28).

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

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarında yeniden sınıflandırma yoktur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

Bağlı ortaklığın elden çıkartılması

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

İştirakler

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

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

Satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları kar veya zarar tablosunda, satın alım sonrası iştirakin sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yatırımın defter değerinde yapılacak bir düzeltmeyle diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Grup'un iştirakin zararlarındaki payı iştirakteki yatırım tutarına eşit veya bundan fazla ise ve Grup, iştirak adına yükümlülükler üstlenmemiş veya iştirakin borçlarına garantör olmamış ise iştirak iz bedeli ile izlenir ve daha fazla zarar muhasebeleştirilmez. İştirakteki yatırım değerlendirilirken Grup'un iştiraktan olan cari olmayan alacakları ve benzerleri de dikkate alınır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetim Kurumu ("KGK"), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("IFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, IFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

IFRS 16 'Kiralama' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK IFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleşirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

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 ve yedek parça 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.

c) İkinci el araç satışı

Kiralama süresi sonunda satılan araçlar teslimatın gerçekleştiği tarihte tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal ve hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutar hasılat olarak finansal tablolarına yansıtılır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 24) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İfta edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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 ödemede 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.

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 3).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır.

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Stoklar

Stoklar, maliyetinin veya satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerinin düşük olanı 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 kullanılmaktadır. Satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Not 9).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 değerlenir (Not 7).

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan varlığın ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar TFRS 16 Yeniden Değerleme modeli çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerleri şirketin uzmanları ve mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanlarının değerlemeleri göz önünde bulundurularak belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilir. Gerçeğe uygun değerlerin tespitinde "emsal karşılaştırma" yöntemi kullanılmaktadır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır ve satışların maliyeti hesabına kaydedilir (Not 15). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halindedir. 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.

Grup, portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline bağlı olarak daha sık olacak şekilde, kalıntı değerlerine göre değerlendirip (Not 15) yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir. Ayrıca kiralanana hukuki sürece taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Kısa dönem kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar için kalıntı değerinin aracın alım tarihindeki bedeline eşit olduğunu Grup yönetimi varsaymaktadır.

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" yöntemi kullanılmıştır (Not 11).

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

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yerüstü düzenleri	5-22 yıl
Makine ve teçhizatlar	3-15 yıl
Taşıtlar	3-5 yıl
Demirbaşlar	5-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-12 yıl
Özel maliyetler	1-5 yıl

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 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 amortisman tabii 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 12).

Maddi ve Maddi Olmayan Duran 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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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.

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 grubun 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 14).

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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 karşılanmaktadır. Bu nedenle, konsolide finansal tablolarda KIA araçları ile ilgili herhangi bir garanti karşılığı muhasebeleştirilmemektedir.

Pay Başına Kazanç/Kayıp

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 arttırmabilmektedirler. 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.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

2.7 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 istisnalarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen yada tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurulmuştur.

2.8 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

FAVÖK, TFRS kapsamında bir muhasebe ölçüsü değildir ve standart bir hesaplaması bulunmamaktadır. Fakat bölüm performanslarının değerlendirilmesinde aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görülmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Otomotiv	Kiralama 2. El	Diğer	Toplam
Hasılat (net)	6.086.188	1.141.238	-	7.227.426
FAVÖK	647.517	1.075	(83)	648.509
VERGİ ÖNCESİ KAR	499.727	(11.901)	(14.562)	473.264
1 Ocak - 31 Aralık 2021				
Hasılat (net)	2.030.132	1.014.757	-	3.044.889
FAVÖK	155.550	71.737	(49)	227.238
VERGİ ÖNCESİ KAR	117.821	217.957	1.151	336.929
31 Aralık 2022				
Toplam varlık	1.380.651	203.088	56.852	1.640.591
Toplam yükümlülük	1.055.181	95.902	22	1.151.105
31 Aralık 2021				
Toplam varlık	318.780	241.108	77.661	637.549
Toplam yükümlülük	82.926	228.320	-	311.246

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kar zarar mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
FAVÖK	648.509	227.238
Amortisman giderleri ve itfa payları	(20.923)	(15.794)
Kıdem tazminat karşılık gideri	(4.592)	638
Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali), net	5.167	(3.543)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	(27.105)	192.489
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların (zararlarından) / karlarından paylar	(14.478)	(2.498)
Diğer	8.717	(166)
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	595.294	398.364
Finansman gelirleri	70.404	39.663
Finansman giderleri (-)	(192.434)	(101.098)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARLARI	473.264	336.929

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki mevduat	827.157	93.593
-Vadeli	812.525	30.817
-Vadesiz	14.632	62.776
Diğer	2.073	333
	829.230	93.926

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduata uygulanan yıllık faiz oranı %20'dir (31 Aralık 2021: %21).

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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	795.403	126.802
Kısa vadeli borçlanmalar	795.403	126.802
Toplam Borçlanmalar	795.403	126.802

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar	Faiz Aralığı (%)		Tutar	Faiz Aralığı (%)	
		Sabit	Değişken		Sabit	Değişken
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası krediler	795.403	17,50-40,50	-	126.802	18,25-27,00	-
Toplam Borçlanmalar	795.403			126.802		

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2022
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gider tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	126.802	629.167	-	39.434	-	795.403
	126.802	629.167	-	39.434	-	795.403

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2021
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gider tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	596.720	(453.200)	-	(16.718)	-	126.802
	596.720	(453.200)	-	(16.718)	-	126.802

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	928	1.657
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	201.799	69.223
-Ticari alacaklar	230.230	102.821
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(28.431)	(33.598)
	202.727	70.880

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	33.598	41.740
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	-	7.568
Tahsilatlar	(5.167)	(4.025)
İştirak satışı yoluyla çıkışlar	-	(11.685)
Dönem sonu	28.431	33.598

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan	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
31 Aralık 2022	201.799	200.943	645	24	7	180
31 Aralık 2021	69.223	45.365	10.293	1.965	6.107	5.493

İlişkili Taraflardan	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
31 Aralık 2022	928	305	175	371	58	19
31 Aralık 2021	1.657	1.224	277	39	116	1

Vadesi geçmiş ama karşılık ayrılmamış ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 193 TL'dir (31 Aralık 2021: 9.012 TL). Teminatlar alınan teminat mektubu ve ipoteklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 7 gündür (31 Aralık 2021:10).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	228.666	56.464
İlişkili taraflara ticari borçlar	11.012	909
	239.678	57.373

31 Aralık 2022 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 9 gündür (31 Aralık 2021: 9 gün).

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar	381	178
Verilen depozito ve teminatlar	86	96.992
	467	97.170

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar	26.324	4.765
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.056	4.808
Alınan avans, depozito ve teminatlar	103	42
D diğer	29.483	9.615

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

NOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	119.913	51.822
Yoldaki mallar	270.143	111.870
	390.056	163.692

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İştirakler	56.511	77.253
	56.511	77.253

Grup'un iştiraklerine ait konsolide finansal tablolarda taşınan değerlerin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	77.253	6.570
Giriş	-	73.181
İştirak payları	(14.478)	(2.498)
Çıkış	(6.264)	-
Dönem sonu	56.511	77.253

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un iştiraklerine ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

Anadolu Araçlar (% 46,34)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	19.909	17.287
Toplam yükümlülükler	(689)	(523)
Net varlıklar	19.220	16.764
Gelirler	2.012	1.649
Net dönem karı	2.569	2.560

Moov (% 25)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	508.155	328.713
Toplam yükümlülükler	(317.945)	(63.399)
Net varlıklar	190.210	265.314
Gelirler	615.111	48.057
Net dönem zararı	(32.982)	(14.384)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Net Defter Değeri	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran	Ozel maliyetler	Yapılmakta olan	Toplam
1 Ocak 2022	17.552	25	4.383	1.536	1.039	1.545	26.080
Girişler	1.534	305	10.125	2.586	851	2.758	18.159
Çıkışlar (-)	(677)	-	(70)	(116)	-	(3.452)	(4.315)
Cari dönem amortismanı (*)	(3.189)	(10)	(1.607)	(564)	(464)	0	(5.834)
31 Aralık 2022	15.220	320	12.831	3.442	1.426	851	34.090
1 Ocak 2021	12.000	660	4.485	343	1.353	2.789	21.630
Girişler	14.649	-	1.303	1.507	734	6.285	24.478
Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	(4.331)	-	-	(117)	-	(5.821)	(10.269)
Çıkışlar (-)	(654)	(503)	(17)	(69)	-	-	(1.243)
Transferler (**)	10	-	-	-	-	(1.708)	(1.698)
Cari dönem amortismanı (*)	(4.122)	(132)	(1.388)	(128)	(1.048)	-	(6.818)
31 Aralık 2021	17.552	25	4.383	1.536	1.039	1.545	26.080
31 Aralık 2022							
Maliyet	34.081	515	27.284	6.283	10.662	851	79.676
Birikmiş amortisman(-)	(18.861)	(195)	(14.453)	(2.841)	(9.236)	-	(45.586)
	15.220	320	12.831	3.442	1.426	851	34.090
31 Aralık 2021							
Maliyet	38.230	280	17.524	3.881	9.811	1.545	71.271
Birikmiş amortisman(-)	(20.678)	(255)	(13.141)	(2.345)	(8.772)	-	(45.191)
	17.552	25	4.383	1.536	1.039	1.545	26.080

(*) 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 20).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam
1 Ocak 2022	51.637
Girişler	8.439
Çıkışlar	(24.669)
Cari dönem itfa payı	(6.872)
31 Aralık 2022	28.535
1 Ocak 2021	55.744
Girişler	15.096
Çıkışlar	(5.032)
Transferler	1.698
Şirket devri/satışı yoluyla çıkan	(11.344)
Cari dönem itfa payı	(4.525)
31 Aralık 2021	51.637
Maliyet	39.388
Birikmiş Amortisman(-)	(10.853)
31 Aralık 2022	28.535
Maliyet	68.467
Birikmiş Amortisman(-)	(16.830)
31 Aralık 2021	51.637

31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine ilişkin itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 20).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, araç ve ofis dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 5 yıldır (2021: 5 yıl).

<u>Maliyet</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022	18.098	12.038	30.136
Girişler	27.309	8.234	35.543
31 Aralık 2022	45.407	20.272	65.679
Birikmiş amortisman(-)			
1 Ocak 2022	(5.218)	(2.682)	(7.900)
Cari dönem amortismanı	(5.986)	(2.220)	(8.206)
31 Aralık 2022	(11.204)	(4.902)	(16.106)
Net Defter Değeri	34.203	15.370	49.573

<u>Maliyet</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021	18.098	5.806	23.904
Girişler	-	6.232	6.232
31 Aralık 2021	18.098	12.038	30.136
Birikmiş amortisman(-)			
1 Ocak 2021	(3.301)	(981)	(4.282)
Cari dönem amortismanı	(1.917)	(1.701)	(3.618)
31 Aralık 2021	(5.218)	(2.682)	(7.900)
Net Defter Değeri	12.880	9.356	22.236

31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine ilişkin amortisman paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Not 20)

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli	15.667	7.504
Uzun vadeli	30.549	8.398
Toplam	46.216	15.902

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</u>		
Prim karşılıkları	2.772	3.046
Kullanılmamış izin karşılığı	240	150
	3.012	3.196
<u>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	11.391	3.902
	11.391	3.902

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 çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenen kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 tam TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 tam TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TFRS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, grubun 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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 0,44 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %% 4,35). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %21,30, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %1,18 olarak dikkate alınmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 tam TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 tam TL).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	3.902	3.744
Cari dönem karşılığı/(iptali)	4.592	(638)
Faiz gideri	412	749
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	3.377	1.555
Ödemeler (-)	(1.095)	(692)
İştirak satışından transfer edilen yükümlülük	-	(816)
Diğer	203	-
31 Aralık	<u>11.391</u>	<u>3.902</u>

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Personel işe iade davaları karşılığı	3.057	5.049
31 Aralık itibarıyla	<u>3.057</u>	<u>5.049</u>

Personel işe iade dava karşılıkları	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak itibarıyla	5.049	7.995
Girişler	1.512	166
Çıkışlar (-)	(3.504)	(3.112)
31 Aralık itibarıyla	<u>3.057</u>	<u>5.049</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Net Defter Değeri	Dönen varlıklar
1 Ocak 2022	22.418
Girişler	-
Çıkışlar (-)	(6.333)
Cari dönem amortismanı (*)	(11)
Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	(12.621)
Yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	7.548
31 Aralık 2022	11.001
1 Ocak 2021	188.299
Girişler	348
Çıkışlar (-)	(157.545)
Transferler	118.423
Cari dönem amortismanı (-)	(833)
Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	(138.895)
Yeniden değerlendirme artışları	12.621
31 Aralık 2021	22.418
31 Aralık 2022	
Maliyet	11.563
Birikmiş amortisman (-)	(562)
	11.001
31 Aralık 2021	
Maliyet	23.444
Birikmiş amortisman (-)	(1.026)
	22.418

(*) Amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu krediler için herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Grup'un almış olduğu krediler için herhangi bir rehin bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam amortisman giderleri satışların maliyeti hesabına yansıtılmıştır.

Finansal kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Peşin ödenmiş reklam giderleri	7.984	2.682
Peşin ödenmiş bakım giderleri	1.334	1.465
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	1.303	545
Diğer peşin ödenmiş giderler	1.189	488
Peşin ödenmiş lastik giderleri	-	157
	<u>11.810</u>	<u>5.337</u>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Peşin ödenmiş bakım giderleri	-	760
Diğer peşin ödenmiş giderler	203	3
	<u>203</u>	<u>763</u>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Temettü ödeme avansı	-	39.500
	<u>-</u>	<u>39.500</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Alınan avanslar (*)	18.245	2.519
Gelecek aylara ait gelirler	4.620	865
	<u>22.865</u>	<u>3.384</u>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek yıllara ait gelirler	-	512
	<u>-</u>	<u>512</u>

(*) Alınan avanslar, Grup'un kiralama faaliyetleri ve araç satışından tahsil ettiği ön ödemelerden oluşmaktadır.

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL olan 2.000.000 (31 Aralık 2021: 2.000.000) adet hissedenden oluşmaktadır.

Grup'un ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Pay %	TL	Pay %
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	2.000	100,00	2.000	100,00
	<u>2.000</u>	<u>100,00</u>	<u>2.000</u>	<u>100,00</u>
Sermaye düzeltme farkları	50.734		50.734	
Toplam ödenmiş sermaye	<u>52.734</u>		<u>52.734</u>	

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, birinci tertip yasal yedekler Grup'un ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşıncaya 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 ortaklıkların konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla (6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata uygun olarak hazırlanmış finansal tablolarına göre) geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl karları (zararları)	9.378	(64.914)
	9.378	(64.914)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak itibarıyla	34.245	111.171
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların çıkışlarının değerlemesi	(9.466)	(111.171)
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirilmesi	7.548	12.621
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.736)	(3.155)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların yeniden değerlendirme kazançları (*)	(6.266)	24.779
31 Aralık itibarıyla	<u>24.325</u>	<u>34.245</u>

(*) Grubun iştirakinin kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklarının yeniden değerlendirme azalışlarından oluşmaktadır.

NOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Net dönem karı	373.681	296.717
Hisse adedi	2.000.000	2.000.000
Pay başına kazanç (tam TL)	<u>186,84</u>	<u>148,36</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satış gelirleri		
Sıfır araç ve yedek parça satış gelirleri	6.469.516	2.173.565
Kiralama faaliyeti ve ikinci el araç satış gelirleri	1.141.303	1.024.637
	7.610.819	3.198.202
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri	(383.393)	(153.313)
	7.227.426	3.044.889
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti		
Araç ve yedek parça maliyeti	(5.194.854)	(1.793.251)
Kiralama ve ikinci el araç hizmet maliyeti	(1.028.780)	(791.184)
Personel giderleri	(20.041)	(19.521)
Amortisman giderleri	(11)	(833)
Diğer	(3.313)	(60.364)
	(6.246.999)	(2.665.153)
Brüt kar	980.427	379.736

NOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri	47.526	28.641
Danışmanlık ve hizmet giderleri	34.898	18.868
Amortisman gideri ve itfa payı (Not 10,11,13)	20.912	14.962
Sistem otomasyon giderleri	15.312	17.332
Lisans ve benzeri giderler	8.937	6.183
Diğer	11.092	5.985
	138.677	91.971

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Reklam ve promosyon giderleri	75.501	28.820
Personel giderleri	26.688	15.656
Nakliye ve nakil vasıta gelirleri	26.049	7.449
Garanti giderleri	17.801	8.048
Hizmet ve iş hizmet giderleri	12.074	6.382
Yurtiçi satış gideri	8.985	9.590
Satış primleri	7.328	2.212
Satış giderlerine katılma payı	2.256	746
Vergi ve harçlar	1.686	1.023
Seyahat giderleri	1.280	510
Yakıt-su-elektrik giderleri	555	50
Kira giderleri	227	1.230
Diğer	15.849	5.144
	196.279	86.860

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa giderleri		
Genel yönetim giderleri	20.912	14.961
Satışların maliyeti	11	833
	20.923	15.794

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri		
Genel yönetim gideri	47.526	28.641
Satışların maliyeti	20.041	19.521
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	26.688	15.656
	94.255	63.818

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Diğer faaliyet gelirleri</u>		
Şüpheli ticari alacak karşılık gelirleri	5.167	-
Kurumsal kimlik	2.112	389
Pazarlama destek gelirleri	1.198	1.982
Kira gelirleri	442	221
Sigorta tazminat gelirleri	308	1.791
Konusu kalmayan vergi ceza karşılığı	-	5.922
Trafik, park cezası ve HGS hizmet geliri	-	323
Diğer	2.149	5.683
	<u>11.376</u>	<u>16.311</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Diğer faaliyet giderleri</u>		
Bağışlar	(11.995)	(2.245)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.728)	(1.967)
Dava karşılık giderleri	(1.512)	(166)
Ceza ve hasar tazminat giderleri	(354)	(325)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	-	(3.543)
Diğer	(2.381)	(597)
	<u>(19.970)</u>	<u>(8.843)</u>

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>		
Maddi duran varlık satış karı	1.696	192.489
Maddi duran varlık satış zararı	(28.801)	-
	<u>(27.105)</u>	<u>192.489</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Faiz geliri	48.885	22.460
Kur farkı gelirleri	21.519	17.203
	<u>70.404</u>	<u>39.663</u>

<u>Finansman giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Faiz giderleri	(176.595)	(87.483)
Diğer finansman giderleri	(15.839)	(13.615)
	<u>(192.434)</u>	<u>(101.098)</u>

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Cari dönem vergi gideri (-)	(123.630)	(27.483)
Ertelenmiş vergi geliri	24.047	(12.729)
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(99.583)</u>	<u>(40.212)</u>

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir (2021: %25). 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).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi (Devamı)

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesi’ne eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

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.

31 Aralık 2022 ve 2021 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- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Vergi öncesi konsolide kar	473.264	336.929
Özkaynak yöntemi ile değerlendirme yatırımlarının net (zarar) / kar etkisi	(14.478)	(2.498)
Vergilendirilebilir kar / (zarar)	458.786	334.431
Etkin vergi oranı	%23	%25
Etkin vergi oranı ile hesaplanan vergi	(108.577)	(83.935)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.479)	(1.661)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	51.052
Cari dönemde yaratılmayan ertelenmiş vergi varlığı	2.759	556
İstisna ve indirimlerin etkisi	440	68
Ertelenmiş vergi oranının değişim etkisi	951	-
Diğer	10.323	(6.292)
Cari yıl vergi tutarı	(99.583)	(40.212)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre düzenlenmiş finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi hesabında 2022 yıllarında kapanacak geçici farklar için kurumlar vergisi oranı %23, diğer uzun vadeli geçici farklar için %20 esas alınmaktadır (2021: geçici farklar: %25, uzun vadeli geçici farklar: %20).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda özetlenmektedir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	30 Aralık 2021	31 Aralık 2022	30 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(20.325)	(65.505)	(4.065)	(13.101)
Kıdem tazminatı karşılığı	11.390	3.902	2.278	780
Gider karşılıkları	31.011	9.038	7.132	1.808
Diğer	24.830	(15.152)	4.966	(3.788)
			10.311	(14.301)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışları	7.548	(12.620)	(1.736)	(3.155)
Diğer	4.883	4.360	(977)	(1.090)
			(2.713)	(4.245)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)			7.599	(18.546)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(18.546)	(30.768)
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen, net	24.047	(12.729)
Özkaynak hesaplarına kaydedilen	2.098	24.951
31 Aralık	7.599	(18.546)

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Mahsup edilebilir mali zararlar (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
31 Aralık 2023	37	37
31 Aralık 2024	46	46
31 Aralık 2025	135	135
31 Aralık 2026	50	49
31 Aralık 2027	84	-
	<u>352</u>	<u>267</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	367	146
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	259	31
Getir Araç Dijital Ulaş. Çöz. Tic. A.Ş.	248	1.174
Coca-Cola İçecek A.Ş.	54	71
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	-	90
Migros Ticaret A.Ş.	-	81
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	-	20
Diğer	-	44
Toplam	928	1.657

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	7.616	231
Anadolu Isuzu Oto. San. Ve Tic. A.Ş.	2.395	616
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	489	58
Anadolu Araçlar A.Ş.	101	4
Diğer	411	-
Toplam	11.012	909

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mal ve hizmet satışları		
Anadolu Araçlar Tic. A.Ş.	9.170	-
Migros Ticaret A.Ş.	3.864	3.292
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	1.244	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	964	1.973
Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu San. Tic. A.Ş.	611	213
Coca-Cola İçecek A.Ş.	382	648
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	328	488
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	99	621
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	44
Diğer	63	63
	16.725	7.342
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mal, hizmet ve diğer alım işlemleri		
Anadolu Efes Spor Kulübü	27.076	1.213
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	25.168	18.217
Anadolu Isuzu Dış Tic. ve San. A.Ş.	5.391	4.686
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	1.030	187
Migros Ticaret A.Ş.	328	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	167
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	-	2.224
Diğer	140	267
	59.133	26.961

Üst yönetime sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar		
Kısa vadeli faydalar	28.622	22.596
	28.622	22.596

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan						
azami kredi riski (A+B+C+D+E)	928	201.799	-	-	827.157	2.073
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	197.623	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	928	200.943	-	-	827.157	2.073
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	-	856	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	193	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.431	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.431)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan						
azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.657	69.223	-	-	93.593	333
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	46.158	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.657	45.365	-	-	93.593	333
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	-	23.858	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.012	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	33.598	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(33.598)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (devamı)

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

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

Piyasa riski

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	13.210	175	498
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.210	175	498
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)	13.210	175	498
10. Ticari borçlar	161.272	-	8.075
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	161.272	-	8.075
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	161.272	-	8.075
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19.b Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(148.062)	175	(7.577)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(148.062)	175	(7.577)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	5.082.990	7.155	285.683

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	154.418	290	3.559
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	96.861	7.267	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	251.279	7.557	3.559
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)	251.279	7.557	3.559
10. Ticari borçlar	45.708	-	3.024
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	45.708	-	3.024
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	45.708	-	3.024
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19.b Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	205.571	7.557	535
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	108.710	290	535
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	1.816.643	6.806	167.948

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 13,3290 TL = 1 ABD Doları ve 15,0867 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla duyarlılık analizi:

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	31 Aralık 2022	
	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	328	(328)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	328	(328)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(15.134)	15.134
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(15.134)	15.134
TOPLAM (3 + 6)	(14.806)	14.806

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	31 Aralık 2021	
	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	10.072	(10.072)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	10.072	(10.072)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	799	(799)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	799	(799)
TOPLAM (3 + 6)	10.871	(10.871)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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.

	31 Aralık	31 Aralık
	2022	2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduat	812.525	30.817
Borçlanmalar	795.403	126.802
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar		-

Likidite riski

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2022	Not Referansı	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl
			uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler		1.064.835	1.108.277	796.757	311.520	-
Borçlanmalar	5	795.403	838.845	527.325	311.520	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	228.666	228.666	228.666	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	7,27	11.012	11.012	11.012	-	-
Diğer borçlar	8	29.754	29.754	29.754	-	-

31 Aralık 2021	Not Referansı	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl
			uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler		195.747	206.379	68.945	137.434	-
Borçlanmalar	5	126.802	137.434	-	137.434	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	56.464	56.464	56.464	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	7,27	909	909	909	-	-
Diğer borçlar	8	11.572	11.572	11.572	-	-

Operasyonel risk

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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)

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 2022		31 Aralık 2021	
	Taşınan Değer	Rayiç Değer	Taşınan Değer	Rayiç Değer
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	795.403	795.403	126.802	126.802
	795.403	795.403	126.802	126.802

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalara ve yurtiçi tedarikçilerine 23.914 TL tutarında teminat mektubu vermiş bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.338 TL).

Verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	23.914	23.914	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	23.914	23.914	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu krediler için rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Grup'un almış olduğu krediler için, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların tamamı rehnedilmiştir).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.338	2.338	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.338	2.338	-	-

NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	463	161
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	150	2
	613	162

.....