

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

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çelik Motor Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çelik Motor Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 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* (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 Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><i>Kiralanan araçların gerçeğe uygun değerlerinin hesaplanması</i></p> <p>Grup'un faaliyet konuları arasında operasyonel ("uzun dönem ve kısa dönem") araç kiralama yer almaktadır. 31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un bu faaliyetleri kapsamında sahip olduğu varlıklarının, toplam varlıklar içerisindeki payı % 51'dir.</p> <p>Grup operasyonel kiralamaya konu araçlarını gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Bu varlıkların gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Grup yönetiminin önemli varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Grup yönetimi varlıkların gerçeğe uygun değerini kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın bulunduğu koşulları dikkate alarak, geçmiş tecrübelerinden yola çıkıp oluşturduğu kabuller ile dönem sonu itibarıyla oluşan piyasa değeri göz önünde bulundurarak hesaplamaktadır.</p> <p>Söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplaması önemli tahmin ve varsayımları içermesi ile varlıklar içerisindeki büyüklükleri açısından değerlendirildiğinde finansal tablolar için önemli olmaları sebebiyle kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değeri, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kiralanan varlıkların gerçeğe uygun değerinin hesaplanması ve kontrolünü yapan çalışanların yetkinliklerinin değerlendirilmesi,• Kullanılan değerlendirme tekniklerinin önceki yıllar ile uyumu ve varsa değişikliklerin sorgulanması,• Varsayımların oluşturulması ve hesaplamaların yapılması sürecine ilişkin kontrollerin tasarlanması, uygulanması ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,• Gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan modelin matematiksel doğruluğunun test edilmesi,• Datanın doğruluğu ve tamlığının uygun denetim prosedürleri kullanılarak test edilmesi,• Maddi doğrulama teknikleri ile seçilmiş olan örnekler bazında, Grup Yönetiminin aldıkları emsallerin üçüncü taraf bilgiler ve veriler ile test edilmesi,• İlgili finansal tablo açıklamalarının, temel varsayımlara, muhakemelere ve duyarlılıklara dair açıklamalar da dahil olmak üzere, yeterliliğinin ve uygunluğunun değerlendirilmesi.

Geçmiş Dönem Mali Zararları Üzerinden Hesaplanan Ertelenmiş Vergi Varlığı

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla devreden mali zararlarının toplamı 558.614 bin TL'dir ve söz konusu tutarın 22.973 bin TL'lik kısmı 2016 yılı mali zararlarından, 91.539 bin TL'lik kısmı 2017 yılı mali zararlarından, 365.281 bin TL'lik kısmı 2018 yılına ait mali zararlarından, 78.821 bin TL'lik kısmı ise 2019 yılı mali zararlarından oluşmaktadır.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin Not 27'de belirtildiği üzere geçmiş yıllara ait vergi zararları üzerinden hesaplanan 46.475 bin TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı taşımaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı Grup Yönetimi tarafından mevcut koşullar altında varsayımlara dayanılarak tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki iş planları, son 5 yılda oluşan zararlar, kullanılmamış zararların son kullanılacağı tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Söz konusu varlıkların hangi ölçüde muhasebeleştirileceği, Grup Yönetimi'nin tahminlerine bağlı olduğundan, bu varlıklar kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Uygulanan denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:

- Grup Yönetimi tarafından yapılan varsayımları analiz ederek, gelecekteki vergilendirilebilir kazanç tahminlerinin belirlenmesinde kullanılan bu varsayımların ve muhakemelerin duyarlılık analizleri ile beraber değerlendirilmesi ve sorgulanması
- Kullanılan varsayımların geçerliliği ve kabul edilebilirliğinin değerlendirilmesi,
- Geçerli olduğu durumlarda, mevzuatta yaşanan değişikliklerin etkisinin dikkate alınması,
- Kullanılabilecek geçmiş yıl mali zararlarının ve geçerlilik sürelerinin vergi beyannameleri mutabakatının sağlanması,
- Grup Yönetimi'nin konsolide finansal tablolarına yansıtılan ya da yansıtılmayan ertelenmiş vergi varlıklarının tahmininde kullanılan muhakemelerin uygulanmasına yönelik konsolide finansal tablolarda yer alan açıklamaların, TFRS hükümlerine istinaden ertelenmiş vergi pozisyonunu uygun bir şekilde yansıtıp yansıtmadığının değerlendirilmesi.

4) 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.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide 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 bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- 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 tahminlerinin ve 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 halinde, raporumuzda, konsolide 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, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- 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 dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

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 Yüklümlüklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Burç Seven'dir.

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



Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Mart 2020

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
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	7-77
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-36
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	37-38
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	38
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	39
NOT 6 TÜREV ARAÇLAR	39
NOT 7 BORÇLANMALAR	40-42
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR	43
NOT 9 TİCARİ BORÇLAR	44
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	44
NOT 11 STOKLAR	44
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	45
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	46
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47
NOT 15 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	48
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR	48-50
NOT 17 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	50-52
NOT 18 ERTELENMİŞ GELİRLER	52
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	53-54
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	54
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	56
NOT 23 PAZARLAMA GİDERLERİ	56
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	57
NOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	59
NOT 27 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	59-62
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	63-65
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66-73
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	74-75
NOT 31 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	76
NOT 32 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	77

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	342.165	134.551
Finansal yatırımlar	5	-	2.039
Ticari alacaklar		124.826	80.987
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8,28	2.303	6.897
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	122.523	74.090
Türev araçlar	6	36.806	102.996
Stoklar	11	69.967	33.802
Peşin ödenmiş giderler	17	13.982	26.114
Diğer dönen varlıklar	17	235.481	329.942
Dönen varlıklar toplamı		823.227	710.431
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	6	1.669	36.171
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar	12	6.253	5.340
Maddi duran varlıklar	13	162.784	138.458
Kullanım hakkı varlıkları	15	16.628	-
Maddi olmayan duran varlıklar	14	45.354	37.217
Peşin ödenmiş giderler	17	4.389	5.209
Ertelenmiş vergi varlığı	27	212	-
Diğer duran varlıklar	17	639.790	1.302.556
Duran varlıklar toplamı		877.079	1.524.951
TOPLAM VARLIKLAR		1.700.306	2.235.382

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	899.350	941.338
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	99.219	101.775
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	349.833	946.899
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	15	7.009	-
Ticari borçlar		160.790	73.774
- İlişkili taraflara ticari borçlar	9, 28	11.473	5.871
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	149.317	67.903
Diğer borçlar		15.724	36.132
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	15.724	36.132
Ertelenmiş gelirler	18	18.199	14.702
Kısa vadeli karşılıklar		9.906	8.751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	1.005	1.119
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	8.901	7.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	747	428
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		1.560.777	2.123.799
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	25.917	168.295
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	65.007	155.890
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	15	6.002	-
Ertelenmiş gelirler	18	1.598	4.119
Uzun vadeli karşılıklar		3.779	3.110
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	3.779	3.110
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	-	2.559
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		102.303	333.973
Yükümlülükler toplamı		1.663.079	2.457.772
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	2.000	32.000
Sermaye düzeltme farkları	19	50.734	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	10.713	10.713
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		319.536	188.733
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		128.383	96.369
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.998)	(1.702)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		193.151	94.066
Geçmiş yıllar (zararları)/karları	19	(154.570)	(116.138)
Net dönem (zararı)		(191.187)	(388.432)
Özkaynaklar toplamı		37.226	(222.390)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.700.306	2.235.382

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	21	2.641.328	2.603.222
Satışların maliyeti (-)	21	(2.260.839)	(2.134.192)
BRÜT KAR		380.489	469.030
Genel yönetim giderleri (-)	22	(71.495)	(65.135)
Pazarlama giderleri (-)	23	(69.204)	(90.389)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	7.299	5.210
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(28.855)	(53.580)
ESAS FAALİYET KARI		218.234	265.136
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	25	738	3.764
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar	12	924	358
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		219.896	269.258
Finansman gelirleri	26	31.834	197.975
Finansman giderleri (-)	26	(473.564)	(842.456)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(221.834)	(375.223)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		30.647	(13.209)
Dönem vergi gideri		-	(29)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	27	30.647	(13.180)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI		(191.187)	(388.432)
Pay başına (kayıp) (tam TL)	20	(95,59)	(12,14)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem zararı	(191.187)	(388.432)
Diğer kapsamlı gelirler		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	130.803	93.580
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi sonrası	19 131.099	94.066
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	(296)	(486)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	130.803	93.580
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(60.384)	(294.852)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar ve ya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (*)	Diğer kar ve zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları (**)	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Net dönem karı/ zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.713	(1.216)	96.369	-	(16.189)	(99.949)	72.462
Transferler	-	-	-	-	-	-	(99.949)	99.949	-
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	-	-	-	(486)	-	94.066	-	(388.432)	(294.852)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.713	(1.702)	96.369	94.066	(116.138)	(388.432)	(222.390)
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.713	(1.702)	96.369	94.066	(116.138)	(388.432)	(222.390)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(388.432)	388.432	-
Sermaye artırım	320.000	-	-	-	-	-	-	-	320.000
Sermaye azaltım	(350.000)	-	-	-	-	-	350.000	-	-
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	-	-	-	(296)	32.014	99.085	-	(191.187)	(60.384)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	2.000	50.734	10.713	(1.998)	128.383	193.151	(154.570)	(191.187)	37.226

(*) Arsa ve binanın yeniden değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

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

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		769.360	959.212
Dönem zararı		(191.187)	(388.432)
Düzeltilmeler		388.013	779.166
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24	45.063	74.587
Değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		19.901	15.863
- Alacalarda değer düşüklüğü	8	19.901	15.863
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.952	9.503
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	4.683	1.872
- Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	16	1.269	7.631
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		380.574	377.814
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(8.042)	(8.032)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	388.616	385.846
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		43.374	436.597
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		100.692	(44.410)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6	100.692	(44.410)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(924)	(358)
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(30.647)	13.209
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(738)	(3.764)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(738)	(3.764)
Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(175.234)	(99.875)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.009.297	937.997
Finansal yatırımlardaki azalış / (artış)	5	2.039	12.172
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	8,28	(58.659)	34.905
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		4.594	(1.214)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(63.253)	36.119
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(36.165)	182.102
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	17	12.952	726
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9,28	87.016	(80.318)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		5.602	2.760
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		81.414	(83.078)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	27	976	(29.415)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.001.138	817.825
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		1.009.796	789.124
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(8.658)	28.701
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		1.206.123	1.328.731
Ödenen Faiz		(427.192)	(362.823)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(4.490)	(2.575)
Diğer nakit giriş / (çıkışları)		(5.081)	(4.121)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(10.119)	(17.024)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.706	24.487
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.706	21.875
- Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.612
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(14.825)	(41.511)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.585)	(27.750)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(10.240)	(13.761)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(551.627)	(867.476)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.372.700	5.603.995
- Kredilerden nakit girişleri		3.372.700	5.443.197
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		-	160.798
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.252.369)	(6.479.503)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.970.937)	(6.224.400)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(174.349)	(162.938)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(107.082)	(92.165)
Sermaye Artırımından Sağlanan Nakit Girişleri		320.000	-
Alınan faiz		8.042	8.032
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		207.614	74.712
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	134.551	59.839
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	342.165	134.551

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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’un kayıtlı adresi: “Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:58 Buyaka E Blok Tepeüstü – Ümraniye / İstanbul” dur. Şirket ve bağlı ortaklığı ile iştiraki konsolide finansal tablolarda “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un bünyesinde istihdam edilen daimi çalışan sayısı dönem sonu itibarıyla 261’dir. (31 Aralık 2018: 486).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup’un konsolide finansal tabloları 20 Mart 2020 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdürler Emre Ayyıldız ve Can Ağyel ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih Vural tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup’un Faaliyet Alanları

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

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

Bağlı Ortaklık ve İştirak

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

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Ayrıca tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 29).

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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği öngörüsü ile, işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup yönetimi 2019 yılı içinde filo optimizasyonu yaparak finansallarda iyileşmeye gitmiştir ve önümüzdeki dönemlerde de devam ederek karlılığını arttırmayı planlamaktadır. Grup’un mevcut borç limitleri, borçlarını yönetebilmek, vadelerinde refinanse edebilmek veya çevirebilmek için uygun ve yeterlidir. Grup, mevcut borç yapısındaki vadesi gelen yabancı para cinsinden borçlarını kapatmakta olup, önümüzdeki dönemde de operasyonel karını arttırıp kapatmaya devam etmeyi planlamaktadır. Grup’un özkaynaklarını iyileştirebilmesi için 2019 yılında Ana ortaklık tarafından 320 m TL sermaye artışı gerçekleştirilmiştir. Bununla beraber, Grup toplam yükümlülüklerini azaltarak, faiz ve kur riskini minimize etmektedir. Tüm bu alınan aksiyonlar ışığında Grup finansallarını geçmiş yıla göre iyileştirmiş olup, 2020 yılında da iyileştirmelerine devam edecektir.

2.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarında yeniden sınıflandırma ve önemli farklılık yoktur.

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

Bağlı ortaklığın elden çıkartılması

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

İştirakler

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 (devamı)

İştirakler (devamı)

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

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

2.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

TFRS 16 Kiralamalar

(a) TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

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

a. Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

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

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

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

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

b. Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

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

b. Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

Faaliyet kiralamaları (devamı)

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek, kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

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

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

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi. Standardın ilk uygulamasında Grup, önceden maddi duran varlıklarda gösterilen kiralama işlemine konu ekipmanları ve finansal borçlarda gösterilen kiralama yükümlülüklerini ayrı bu hesap kaleminde sunmuştur.

c. Kiraya Veren Muhasebesine Etki

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

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

c. Kiraya Veren Muhasebesine Etki (devamı)

Bu değişiklik nedeniyle Grup, alt kiralama anlaşmalarının bazılarını finansal kiralama olarak yeniden sınıflandırmıştır. TFRS 9 hükümleri uyarınca, beklenen kredi zararları karşılığı, finansal kiralama alacaklarında da muhasebeleştirilmiştir. Kiralanan varlıklar finansal tablo dışı bırakılır ve kiralama varlığı alacakları finansal tablolara alınır.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

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

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

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

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

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

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

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.

Hasılat, 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 18’e uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

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 olarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr 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 dâhil) 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 kâr 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 muhasebeleştirilmede 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 26) 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (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 artışolduysa 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.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 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.

İtfa 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 kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması 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 yansıtacak 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 kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket’in yükümlülükleri ortadan kalktığında, 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.

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup’un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

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

Yukarıda bahsi geçen riskten korunmanın detayları aşağıdaki gibidir:

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi (devamı)

Riskten korunma kalemindeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri konsolide finansal durum tablosunda aktif ya da pasif olarak “Türev araçlar” hesabında (Not 6), konsolide kar veya zarar tablosunda ise gerçekleşmeyen kısmı finansal gelir, gerçekleşen kısmı satışlar üzerinde muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, Grup her raporlama döneminde dinamik riskten korunma muhasebesi kapsamında bir önceki ay sonu itibarıyla olan riskten korunma ilişkisini sonlandırıp yeni bir ilişki başlatarak ve bir önceki ilişkiden kalan gerçeğe uygun değer farkını riskten korunma kalemin kalan vadesi ile uyumlu olarak konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ile ilişkilendirmektedir.

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.

Finansal Araçlar 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 39’a uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

İlişkili Taraflar

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 (devamı)

(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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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 11).

Ticari Borçlar

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 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 17). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Grup’un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Grup’un yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

Grup, portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, kalıntı değerlerine göre değerlendirip (Not 17) olarak yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir. Ayrıca kiralayana 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 13).

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

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yerüstü düzenleri	5-22 yıl
Binalar	10-50 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 tabi tutulmaktadır.

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 (amortisman 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, amortisman 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 27).

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 16).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu iki ana faaliyet bölümü, otomotiv bölümü altında yer alan KIA markalı araçların, yedek parçaların satışı ve pazarlaması ve filo kiralama ve ikinci el satış bölümü içerisindeki kısa ve uzun dönem operasyonel araç kiralama ve ikinci el ara satış faaliyetleridir. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde nakit çıkışı gerektirmeyen giderler (faiz, amortisman ve itfa payları, kıdem tazminat karşılığı, şüpheli alacak karşılığı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından pay ve vergi öncesi kar) öncesi faaliyet karı (FAVÖK) ve vergi öncesi kar (VÖK) dikkate alınmaktadır. Grup Yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde FAVÖK ve VÖK'ü aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir (Not 3). FAVÖK'ün tanımı ve hesaplamasına dair genel kabul görmüş standart bir uygulama bulunmamakta olup; Grup yönetiminin değerlendirmesine dayanmaktadır. FAVÖK ölçümüne göre tekrar etmeyen / bir defalık görülen gelir ve giderler bölüm sonuçlarına dahil edilmez. FAVÖK, TFRS'de tanımlanan finansal performans göstergeleri olmayıp; diğer taraflarca tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

Garanti giderleri

KIA araç satışları ile ilgili garanti giderlerinin nihai sorumluluğu ve riski üretici firmaya ait olup, Grup, müşterilerine sattığı araçlar ile ilgili olarak katlandığı garanti giderlerinin önemli bir kısmını üretici firmaya rücu etmektedir. Garanti giderlerinin üretici firmaya yansıtılmayan kısmı ise, Grup’un garanti harcamaları için yapılan yedek parça ve hizmet satışlarından elde edilen kar marjından karşılanmakta olduğu için, konsolide finansal tablolarda KIA araçları ile ilgili 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 arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Grup tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Grup kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir. Bunların dışında, Grup zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Grup kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Grup araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözlemlemektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup’un muhasebe politikalarını uygulanırken aldığı kritik kararlar

TFRS 15 *Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat* ve TFRS 9 *Finansal Araçlar* standartlarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesine ilişkin değerlendirmeler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grup’un geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

Netleştirme / Mahsup

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

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. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup 326.236 TL tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 65.248 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kullanacağına dair belirsizlik tahmin etmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Bu nedenle, ihtiyatlılık ilkesi gereği, Grup’un cari ve geçmiş döneme ilişkin 65.248 TL tutarındaki ertelenmiş varlığına karşılık ayrılmıştır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

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

Arsaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Arsaların gerçeğe uygun değeri yatırım bölgesinde ve değerlendirilen yatırım kategorisinde tecrübesi olan ve genel kabul görmüş SPK lisansına sahip profesyonel yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılarak belirlenir. Değerlemeler karşılaştırılabilir cari piyasa işlemlerindeki satış fiyatları veya talep edilen fiyatlar dikkate alınarak piyasa koşullarına uygun bir şekilde yapılır ve emsal karşılaştırma yöntemi kullanılır. Bu tahmin ve varsayımlarda, gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup’un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. Grup, arsalarını en son 30 Eylül 2019 itibarıyla değerlemiş ve 19.160 TL tutarındaki değer artışı ile birlikte toplamda 116.585 TL olarak mali tablolarında tutmaktadır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup TFRS 16, yeniden değerlendirme modeli çerçevesinde, muhasebe politikasını değiştirmiştir ve kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklarını ileriye dönük olarak gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirmeye başlamıştır. Varlıkların gerçeğe uygun değeri, pazardaki ortalama satış fiyatları ve geçmiş dönemlerde İkinciye.com üzerinden satılan araçların satış fiyatları baz alınarak Grup yönetimi tarafından bağımsız verilere dayanan tahminler kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmalarını da dikkate alınarak belirlenmiştir. Tahmin, eldeki veriler ve son gerçekleştirmelerle yapılır ama değişime tabiidir. Bu kapsamda yeniden değerlemeler, güvenilir bağımsız veri kaynakları kullanılarak her altı ayda bir yapılmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 193.151 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 618.189 TL’dir. Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile taşınan operasyonel kiralama kullanılan varlıklar, taşınan değerlerin rayiç değerden farklılaşmamasını sağlayacak sıklıkta değerlemeye tabi tutulur. Yeniden değerlendirme artışları diğer kapsamlı gelir tablosunda yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, operasyonel kiralama kullanılan varlıkların taşınan brüt değerlerinden netlenmekte ve net tutar operasyonel kiralama kullanılan varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarına getirilmektedir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar (devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden taşınan varlıkların elden çıkarılmasında, elde edilecek kar ya da zarar (satıştan elde edilecek net nakit ile varlığın taşınan değeri arasındaki fark), öncelikle olarak değerlendirme fonundaki bu varlık kalemine ilişkin yeniden değerlendirme fonu, geçmiş yıl kar ya da zararına aktarılır. Daha sonrasında kalan tutar varlığın elden çıkarıldığı yılda kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.9 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

	31 Aralık 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	342.165	-	342.165
Finansal yatırımlar	-	-	-
Ticari alacaklar	124.826	-	124.826
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.303	-	2.303
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	122.523	-	122.523
Türev araçlar	36.806	-	36.806
Stoklar	69.967	-	69.967
Peşin ödenmiş giderler	13.982	-	13.982
Diğer dönen varlıklar	235.481	-	235.481
Dönen varlıklar toplamı	823.227	-	823.227
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	1.669	-	1.669
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6.253	-	6.253
Maddi duran varlıklar	162.784	-	162.784
Kullanım hakkı varlıkları	-	16.628	16.628
Maddi olmayan duran varlıklar	45.354	-	45.354
Peşin ödenmiş giderler	4.389	-	4.389
Ertelenmiş vergi varlığı	212	-	212
Diğer duran varlıklar	643.959	(4.169)	639.790
Duran varlıklar toplamı	864.620	12.459	877.079
TOPLAM VARLIKLAR	1.687.847	12.459	1.700.306

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.9 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	899.350	-	899.350
Kiralama işlemlerinden borçlar	99.219	-	99.219
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	349.833	-	349.833
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	-	7.009	7.009
Ticari borçlar	160.790	-	160.790
- İlişkili taraflara ticari borçlar	11.473	-	11.473
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	149.317	-	149.317
Diğer borçlar	15.724	-	15.724
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	15.724	-	15.724
Ertelenmiş gelirler	18.199	-	18.199
Kısa vadeli karşılıklar	9.906	-	9.906
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.005	-	1.005
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8.901	-	8.901
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	747	-	747
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı	1.553.768	7.009	1.560.777
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	25.917	-	25.917
Kiralama işlemlerinden borçlar	65.007	-	65.007
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	-	6.002	6.002
Ertelenmiş gelirler	1.598	-	1.598
Uzun vadeli karşılıklar	3.779	-	3.779
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.779	-	3.779
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	110	(110)	-
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı	96.411	5.892	102.303
Yükümlülükler toplamı	1.650.179	12.901	1.663.079
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	2.000	-	2.000
Sermaye düzeltme farkları	50.734	-	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10.713	-	10.713
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	319.536	-	319.536
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	128.383	-	128.383
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.998)	-	(1.998)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	193.151	-	193.151
Geçmiş yıllar zararları/(karları)	(154.570)	-	(154.570)
Net dönem zararı	(190.745)	(442)	(191.187)
Özkaynaklar toplamı	37.668	(442)	37.226
TOPLAM KAYNAKLAR	1.687.847	12.459	1.700.306

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.9 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	2.641.328	-	2.641.328
Satışların maliyeti (-)	(2.260.839)	-	(2.260.839)
BRÜT KAR	380.489	-	380.489
Genel yönetim giderleri (-)	(73.095)	1.600	(71.495)
Pazarlama giderleri (-)	(69.204)	-	(69.204)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.299	-	7.299
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(28.855)	-	(28.855)
ESAS FAALİYET KARI	216.634	1.600	218.234
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	738	-	738
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar	924	-	924
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	218.296	1.600	219.896
Finansman gelirleri	31.834	-	31.834
Finansman giderleri (-)	(471.412)	(2.152)	(473.564)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(221.282)	(552)	(221.834)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	30.537	110	30.647
Dönem vergi gideri	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	30.537	110	30.647
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI	(190.745)	(442)	(191.187)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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)

2.9 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Kayıtlara alınan kullanım hakkı varlıkları, aşağıdaki varlıklar ile ilgilidir:

	1 Ocak 2019
Gayrimenkuller	14.745
Araçlar	594
Toplam kullanım hakkı varlıkları	15.339

TFRS 16'nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında “faaliyet kiralamaları” olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanmış borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Para Birimi	Ağırlıklı Borçlanma Oranı
TL	14.5% - 20%

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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.

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak - 31 Aralık 2019	Otomotiv	Filo Kiralama 2. El Satış	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	632.066	2.009.262	-	2.641.328
Bölümler arası satışlar	1.502	-	(1.502)	-
Satış Gelirleri	633.568	2.009.262	(1.502)	2.641.328
FAVÖK	26.996	255.234	(46)	282.184
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR	6.686	(229.398)	878	(221.834)
1 Ocak - 31 Aralık 2018				
Satış gelirleri, net	564.400	2.101.997	(63.175)	2.603.222
Bölümler arası satışlar	40.968	-	(40.968)	-
Satış Gelirleri	605.368	2.101.997	(104.143)	2.603.222
FAVÖK	27.526	325.640	(37)	353.129
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(48.820)	(326.724)	321	(375.223)
31 Aralık 2019				
Bölüm varlıkları	175.280	1.531.994	(6.968)	1.700.306
Bölüm yükümlülükleri	168.167	1.494.815	97	1.663.079
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	6.253	6.253
31 Aralık 2018				
Bölüm varlıkları	70.270	2.173.002	(7.890)	2.235.382
Bölüm yükümlülükleri	69.843	2.387.888	41	2.457.772
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	5.340	5.340

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla FAVÖK’ün konsolide vergi öncesi kar zarar mutabakatı ve FAVÖK’ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
FAVÖK	282.184	353.129
Amortisman giderleri ve itfa payları	(45.063)	(74.587)
Kıdem tazminat karşılığı	(4.439)	(1.775)
Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali), net	(14.820)	(11.742)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	738	3.764
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından / (karlarından) paylar	924	358
Diğer	372	111
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	219.896	269.258
Finansman gelirleri	31.834	197.975
Finansman giderleri (-)	(473.564)	(842.456)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(221.834)	(375.223)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bankadaki mevduat	338.104	112.443
Vadeli	328.334	20.100
Vadesiz	9.770	92.343
Diğer	4.061	22.108
	342.165	134.551

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduata uygulanan yıllık faiz oranı % 10,25-% 10,50’dir (31 Aralık 2018: %20).

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

31 Aralık 2019 itibarıyla Grup’un blokeli mevduatı yoktur (2018: yoktur).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Varlıklar</u>		
Kısa vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	36.806	102.996
Uzun vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	1.669	36.171
Toplam türev araçlar, net	38.475	139.167

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

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

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

	2019	2018
1 Ocak	139.167	94.757
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen, net	(100.692)	44.410
31 Aralık	38.475	139.167

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar, 1.418.446 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2018: 2.254.740 TL) ile 20.880 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2018: 59.457 TL) oluşmaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	899.350	871.513
Çıkarılmış bonolar	-	69.825
Çıkarılmış tahviller	-	104.457
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	349.833	842.442
Kiralama işlemlerinden borçlar	99.219	101.775
Kısa vadeli borçlanmalar	1.348.402	1.990.012
Banka kredileri	25.917	168.295
Kiralama işlemlerinden borçlar	65.007	155.890
Uzun vadeli borçlanmalar	90.924	324.185
Toplam Borçlanmalar	1.439.326	2.314.197

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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
31 Aralık 2020	-	239.236
31 Aralık 2021	58.001	55.109
31 Aralık 2022	32.923	29.840
	90.924	324.185

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

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

a) Banka Kredileri

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Tutar	Faiz Aralığı (%)		Tutar	Faiz Aralığı (%)	
		Sabit	Değişken		Sabit	Değişken
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası krediler	899.350	11,25-24,47	-	871.513	20,75-37,45	-
Türk Lirası bono	-	-	-	69.825	22,00	-
	899.350			941.338		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları						
Yabancı para krediler (Avro)	42.382	3,75-3,84	Euribor+3,95	727.489	3,05-3,84	Euribor+3,50-3,95
Türk Lirası krediler	307.451	14,00-29,00	-	114.953	15,70-29,00	-
Türk Lirası tahviller	-	-	-	104.457	14,94	-
	349.833			946.899		
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.249.183			1.888.237		
Uzun Vadeli Borçlanmalar						
Yabancı para krediler (Avro)	-	-	-	38.377	3,75-3,84	Euribor+3,95
Türk Lirası krediler	25.917	24,50-29,00	-	129.918	23,40-29,00	-
	25.917			168.295		
Toplam Borçlanmalar	1.275.100			2.056.532		

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Finansal Kiralama Borçları

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	100.871	134.865	99.219	101.775
İki ile beş yıl arasındakiler	73.207	169.862	65.007	155.890
Eksi: Geleceğe ait finansal giderler	(9.852)	(47.062)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	164.226	257.665	164.226	257.665
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (Kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(99.219)	(101.775)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			65.007	155.890

(*) Grup maddi duran varlıklarının toplam 17.334 TL tutarındaki kısmı için satış ve geri kiralama sözleşmesi 26 Aralık 2017 tarihinde imzalanmış ve bu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak makul değerinden kaydetmeye devam etmişlerdir (31 Aralık 2018: 17.928 TL).

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2019
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gider tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri, tahvil ve bonolar	2.056.532	(772.586)	-	(41.071)	32.226	1.275.100
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	257.665	(107.082)	-	2.495	11.148	164.226
	2.314.197	(879.668)	-	(38.576)	43.374	1.439.326

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2018
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gider tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri, tahvil ve bonolar	2.412.930	(783.343)	-	26.149	400.796	2.056.532
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	246.923	(92.165)	70.233	(3.127)	35.801	257.665
	2.659.853	(875.508)	70.233	23.022	436.597	2.314.197

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	2.303	6.897
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	122.523	74.090
-Ticari alacaklar	159.391	96.434
-Çekler ve alacak senetleri	394	98
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(37.262)	(22.442)
	124.826	80.987

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak	22.442	10.700
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	19.901	15.863
Tahsilatlar	(5.081)	(4.121)
31 Aralık	37.262	22.442

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan alacaklar için toplam 67.512 TL teminat alınmıştır (31 Aralık 2018: 20.733 TL).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	122.523	71.893	38.825	6.123	4.035	1.647
31 Aralık 2018	74.090	32.749	23.927	8.981	6.109	2.324

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

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 2019	2.303	1.252	305	410	336	-
31 Aralık 2018	6.897	4.242	1.691	505	459	-

Vadesi geçmiş ama karşılık ayrılmamış ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 4.897 TL'dir (31 Aralık 2018: 5.186 TL). Teminatlar alınan teminat mektubu ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta açıklanmıştır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	149.317	67.903
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	11.473	5.871
	160.790	73.774

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta açıklanmıştır.

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.317	4.657
Ödenecek KDV	9.987	29.316
Alınan avans, depozito ve teminatlar	2.346	2.149
Diğer	74	10
	15.724	36.132

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta açıklanmıştır.

NOT 11 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	35.332	25.271
Yoldaki mallar	34.635	8.531
	69.967	33.802

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İştirak	6.253	5.340
	6.253	5.340

Grup'un iştirakine ait konsolide finansal tablolarda taşınan değerlerin 31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	5.340	4.994
İştirak payları	924	358
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(11)	(12)
31 Aralık	6.253	5.340

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla Grup'un iştirakine ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

Anadolu Araçlar (%49,06)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	13.229	11.409
Toplam yükümlülükler	(390)	(448)
Net varlıklar	12.839	10.961
Gelirler	8.997	7.369
Net dönem (zararı) / karı	1.884	731

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir

<u>Net Defter Değeri</u>	Arsalar(*)	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019	97.425	1.132	15.741	11.530	1.665	4.890	767	4.345	963	138.458
Girişler	-	-	-	471	2.968	585	7	378	176	4.585
Çıkışlar (-)	-	-	-	(69)	(3.808)	(91)	-	-	-	(3.968)
Transferler (****)	-	-	-	-	-	-	-	-	(962)	(962)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	19.160	-	12.854	-	-	-	-	-	-	32.014
Cari dönem amortismanı	-	(190)	(490)	(3.207)	(116)	(1.263)	(286)	(1.791)	-	(7.343)
31 Aralık 2019	116.585	942	28.105	8.725	709	4.121	488	2.932	177	162.784
1 Ocak 2018	97.425	1.322	16.145	8.005	1.899	5.045	998	5.623	3.932	140.394
Girişler	-	-	-	6.085	18.786	1.174	87	1.174	444	27.750
Çıkışlar	-	-	-	(17)	(18.087)	-	(7)	-	-	(18.111)
Cari dönem amortismanı	-	(190)	(404)	(2.543)	(933)	(1.329)	(311)	(2.452)	-	(8.162)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.413)	(3.413)
31 Aralık 2018	97.425	1.132	15.741	11.530	1.665	4.890	767	4.345	963	138.458
31 Aralık 2019										
Maliyet	116.585	3.170	32.940	25.056	1.291	16.756	3.152	9.078	177	208.205
Birikmiş amortisman(-)	-	(2.228)	(4.835)	(16.331)	(582)	(12.635)	(2.664)	(6.146)	-	(45.421)
31 Aralık 2018	116.585	942	28.105	8.725	709	4.121	488	2.932	177	162.784
31 Aralık 2018										
Maliyet	97.425	3.170	20.086	24.793	2.607	16.367	3.145	8.700	963	177.256
Birikmiş amortisman(-)	-	(2.038)	(4.345)	(13.263)	(942)	(11.477)	(2.378)	(4.355)	-	(38.798)
31 Aralık 2018	97.425	1.132	15.741	11.530	1.665	4.890	767	4.345	963	138.458

(*) Şirket, arsa için SPK tarafından değerlendirme yapma yetkisi verilmiş olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketinden değerlendirme raporu almış ve arsalarını gerçeğe uygun değerinden göstermiştir. Değerleme çalışmaları ve raporları, gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 30 Eylül 2019 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme şirketi, değerlendirme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmayı tercih etmiştir. Bu çalışma sonucunda arsaların değeri 1.056 TL'den, 2015 yılında 65.593 TL'ye, 2016 yılında 71.935 TL'ye, 2017 yılında 97.425 TL'ye, 2019 yılında 116.585 TL'ye yükseltilmiştir.

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

(***) 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 22).

(****) Maddi duran varlıkların 2019 yılında 962 TL tutarında transferin tamamı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşmiştir (2018 : 3.413 TL).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam
1 Ocak 2019	37.217
Girişler	10.240
Çıkışlar	-
Transferler	962
Cari dönem itfa payı	(3.065)
31 Aralık 2019	45.354
1 Ocak 2018	25.503
Girişler	13.761
Çıkışlar	(2.612)
Transferler	3.413
Cari dönem itfa payı	(2.848)
31 Aralık 2018	37.217
Maliyet	54.542
Birikmiş Amortisman(-)	(9.188)
31 Aralık 2019	45.354
Maliyet	43.340
Birikmiş Amortisman(-)	(6.123)
31 Aralık 2018	37.217

31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ilişkin itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 22).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019	14.745	-	14.745
Girişler	2.873	594	3.467
31 Aralık 2019	17.618	594	18.212
Birikmiş amortisman(-)			
1 Ocak 2019	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(1.539)	(45)	(1.584)
31 Aralık 2019	(1.539)	(45)	(1.584)
Net Defter Değeri	16.079	549	16.628

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	<u>31 Aralık</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Uzun vadeli	7.009	-
Kısa Vadeli	6.002	-

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	<u>31 Aralık</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</u>		
Prim karşılıkları	660	355
Kullanılmamış izin karşılığı	345	764
	1.005	1.119
<u>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	3.779	3.110
	3.779	3.110

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 3,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %4,13). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %14,39, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 227.102 TL daha az (262.599 TL daha fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 43.475 TL daha fazla (38.804 TL daha az) olacaktır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	3.110	2.920
Cari dönem karşılığı	4.439	1.775
Faiz gideri	358	394
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	362	596
Ödemeler (-)	(4.490)	(2.575)
31 Aralık	3.779	3.110

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
1 Ocak itibarıyla	7.632	-
Girişler (*)	3.195	7.632
Çıkışlar (-)	(1.926)	-
31 Aralık itibarıyla	<u>8.901</u>	<u>7.632</u>

(*) İlgili tutarın tamamı, 2019 yılında toplam 140 (2018 : 84) işçi davasına ilişkin avukat görüşüne istinaden giderleştirilmiştir.

NOT 17 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Diğer dönen varlıklar		
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar	226.108	328.683
Devreden katma değer vergisi	40	34
İş avansları	9.333	1.225
	<u>235.481</u>	<u>329.942</u>
Diğer duran varlıklar		
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar(*)	639.711	1.302.368
Verilen depozito ve teminatlar	79	188
	<u>639.790</u>	<u>1.302.556</u>

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların içerisinde 184.476 TL net defter değerinde finansal kiralama borçları ile alınan varlıklar bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 207.010).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

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

Net Defter Değeri	Toplam
1 Ocak 2019	1.631.051
Girişler	38.881
Çıkışlar (-)	(898.074)
Transferler	-
Cari dönem amortismanı (-)	(33.071)
Yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	127.032
31 Aralık 2019	865.819
1 Ocak 2018	2.129.344
Girişler	667.207
Çıkışlar (-)	(1.222.521)
Transferler	-
Cari dönem amortismanı (-)	(63.577)
Yeniden değerlendirme artışları	120.598
31 Aralık 2018	1.631.051
31 Aralık 2019	
Maliyet	920.831
Birikmiş amortisman (-)	(55.012)
	865.819
31 Aralık 2018	
Maliyet	1.723.834
Birikmiş amortisman (-)	(92.783)
	1.631.051

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla dönen varlıkların net defter değeri 226.108 TL, duran varlıkların net defter değeri 639.711 TL'dir.

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

Finansal kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	5.521	10.780
Peşin ödenmiş lastik giderleri	4.651	8.942
Peşin ödenmiş bakım giderleri	3.285	2.147
Peşin ödenmiş reklam giderleri	15	3.582
Diğer peşin ödenmiş giderler	510	663
	13.982	26.114
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Peşin ödenmiş bakım giderleri	3.022	1.409
Peşin ödenmiş lastik giderleri	881	2.309
Diğer peşin ödenmiş giderler	486	1.491
	4.389	5.209
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Personele borçlar	747	428
	747	428

NOT 18 - ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler	1.306	14.623
Alınan avanslar	16.893	79
	18.199	14.702
<u>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek yıllara ait gelirler	1.598	4.119
	1.598	4.119

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL olan 2.000.000 (31 Aralık 2018: 32.000.000) adet hisseden oluşmaktadır.

Grup'un ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TL	Pay %	TL	Pay %
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	2.000	100,00	32.000	100,00
	2.000	100,00	32.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	50.734		50.734	
Toplam ödenmiş sermaye	52.734		82.734	

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, birinci tertip yasal yedekler Grup'un ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine 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.

25 Kasım 2019 tarihinde Anadolu Grubu Holding tarafından nakden 320.000 TL'lik sermaye arttırımı yapılmıştır. Ödenmiş sermayenin 350 bin TL'lik kısmı geçmiş yıl zararlarından düşülmüştür.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş yıl zararları	(154.570)	(116.138)
	<u>(154.570)</u>	<u>(116.138)</u>

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

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

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	190.435	96.369
Arsaların yeniden değerlendirilmesi	32.014	-
Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirilmesi	127.032	120.598
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(27.947)	(26.532)
31 Aralık itibarıyla	<u>321.534</u>	<u>190.435</u>

NOT 20 - PAY BAŞINA KAYIP

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Net dönem zararı	(191.187)	(388.432)
Hisse adedi	2.000.000	32.000.000
Pay başına kayıp (tam TL)	<u>(95,59)</u>	<u>(12,14)</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<hr/>		
Satış gelirleri		
İkinci el araç satış gelirleri	1.052.696	1.284.047
Kiralama faaliyetleri sonucu oluşan gelirler	956.676	755.349
Sıfır araç ve yedek parça satış gelirleri	692.705	611.144
	2.702.077	2.650.540
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri	(60.749)	(47.318)
	2.641.328	2.603.222
<hr/>		
Satışların maliyeti		
Kiralama ve ikinci el araç hizmet maliyeti	(1.016.366)	(1.386.451)
Araç ve yedek parça maliyeti	(1.155.615)	(626.286)
Amortisman giderleri	(33.071)	(63.577)
Personel giderleri	(32.265)	(42.869)
Diğer	(23.522)	(15.009)
	(2.260.839)	(2.134.192)
Brüt kar	380.489	469.030

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

31 Aralık 2019 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	37-48 Ay	Toplam
TL	5.029	817	265	-	6.111
Avro	87.365	4.825	32	-	92.222
ABD Doları	597	4	-	-	601
Toplam	92.991	5.646	298	-	98.936

31 Aralık 2018 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	37-48 Ay	Toplam
TL	12.327	3.726	1.139	164	17.356
Avro	291.934	110.465	9.050	30	411.479
ABD Doları	4.014	546	4	-	4.564
Toplam	308.275	114.737	10.193	194	433.399

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	18.948	17.705
Danışmanlık ve hizmet giderleri	15.091	10.979
Sistem otomasyon giderleri	13.190	11.120
Amortisman gideri ve itfa payı (Not 13,14,17)	11.992	11.010
Lisans ve benzeri giderler	4.566	2.871
Kira giderleri	1.451	6.116
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	460	595
Diğer	5.797	4.739
	71.495	65.135

NOT 23 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Reklam ve promosyon giderleri	23.749	37.401
Personel giderleri	11.376	12.352
Kira giderleri	7.227	7.934
Garanti giderleri	5.700	4.724
Yurtiçi satış gideri	5.257	7.771
Hizmet ve iş hizmet giderleri	3.599	5.397
Nakliye ve nakil vasıta gelirleri	2.934	4.122
Satış primleri	1.154	804
Yakıt-su-elektrik giderleri	1.133	1.101
Seyahat giderleri	1.037	856
Satış giderlerine katılma payı	529	815
Vergi ve harçlar	386	1.398
Satış öncesi ve sonrası hizmet giderleri	-	961
Diğer	5.123	4.753
	69.204	90.389

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<hr/>		
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satışların maliyeti	33.071	63.577
Genel yönetim giderleri	11.992	11.010
	<u>45.063</u>	<u>74.587</u>
<hr/>		
<u>Personel giderleri</u>		
Satışların maliyeti	32.265	42.869
Genel yönetim gideri	18.948	17.705
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	11.376	12.352
	<u>62.589</u>	<u>72.926</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Diğer faaliyet gelirleri</u>		
Trafik, park cezası ve HGS hizmet geliri	1.048	908
Pazarlama destek gelirleri	828	409
Komisyon gelirleri	778	2.382
Kurumsal kimlik	754	278
Distribütör katkı payı	-	674
Diğer	3.891	559
	<u>7.299</u>	<u>5.210</u>
<u>Diğer faaliyet giderleri</u>		
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri, net	(14.820)	(11.742)
Kayıp araç giderleri	(6.369)	(3.345)
Ceza ve hasar tazminat giderleri	(3.293)	(2.888)
Dava karşılık giderleri	(3.195)	(7.631)
Bağışlar (*)	(8)	(23.014)
Diğer	(1.170)	(4.960)
	<u>(28.855)</u>	<u>(53.580)</u>

(*) 2019 yılı Samandıra Anadolu Teknik ve End. Meslek Lisesi'ne, 2018 yılı Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na yapılan bağışı kapsamaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Maddi duran varlık satış karı, net	738	3.764
	<u>738</u>	<u>3.764</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	23.792	189.943
Faiz geliri	8.042	8.032
	31.834	197.975
Finansman giderleri		
Kur farkı giderleri	74.083	445.300
Faiz giderleri	388.616	385.846
Diğer finansman giderleri	10.865	11.310
	473.564	842.456

NOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri (-)	-	(29)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (-)	30.647	(13.180)
Toplam vergi geliri / (gideri) (-)	30.647	(13.209)

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir (2018: %22). 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).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018-2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019-2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5. maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi (devamı)

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2018: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz. Ayrıca dar mükellefler için varsa Çifte Vergilendirmeyi Önleme anlaşması hükümleri dikkate alınır.

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Vergi öncesi konsolide zarar	(221.834)	(375.223)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirme yatırımların net (zarar) / kar etkisi	(924)	(358)
Vergilendirilebilir kar / (zarar)	(222.758)	(375.581)
Etkin vergi oranı	%22	%22
Etkin vergi oranı ile hesaplanan vergi	49.007	82.628
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.386)	(6.059)
Kullanılmayan geçmiş yıl zararları	-	(26.376)
Cari dönemde yaratılmayan ertelenmiş vergi varlığı	(10.890)	(60.882)
İstisna ve indirimlerin etkisi	424	29
Diğer	(5.508)	(2.549)
Cari yıl vergi tutarı	30.647	(13.209)

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 2019 ve 2020 yıllarında kapanacak geçici farklar için kurumlar vergisi oranı %22, diğer uzun vadeli geçici farklar için %20 esas alınmaktadır (2018: geçici farklar: %22, uzun vadeli geçici farklar: %20).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Mahsup edilebilir mali zararlar	558.614	485.171	111.723	106.738
Kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	53.725	44.055	10.745	8.811
Kıdem tazminatı karşılığı	3.780	3.110	756	622
Diğer	30.545	12.280	6.109	2.456
			129.333	118.627
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışları (%22)	247.632	120.600	(54.479)	(26.532)
Finansal riskten korunma muhasebesi (%22)	38.473	139.165	(8.464)	(27.833)
Diğer	4.645	23.780	(929)	(4.756)
			(63.872)	(59.121)
Eksi : Ertelenmiş vergi varlığı için değerlendirme karşılığı (*)	(326.236)	(282.113)	(65.248)	(62.065)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			213	(2.559)

(*) Grup, mahsup edilebilir mali zararlarının 2018 yılından gelen 203.058 TL ve cari dönemde oluşan 29.320 TL tutar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(2.559)	37.040
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen, net	30.647	(13.180)
Özkaynak hesaplarına kaydedilen	(27.876)	(26.419)
31 Aralık	212	(2.559)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Mahsup edilebilir mali zararlar

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
31 Aralık 2019	-	5.378
31 Aralık 2021	22.973	22.973
31 Aralık 2022	91.539	91.539
31 Aralık 2023	365.281	365.281
31 Aralık 2024	78.821	-
	<u>558.614</u>	<u>485.171</u>

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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>2019</u>	<u>2018</u>
31 Aralık 2019	-	9
31 Aralık 2020	10	10
31 Aralık 2021	16	16
31 Aralık 2022	27	27
31 Aralık 2023	37	37
31 Aralık 2024	46	-
	<u>136</u>	<u>99</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Anadolu Etap Penkon A.Ş.	1.087	906
Coca-Cola İçecek A.Ş.	450	1.072
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	281	330
Anadolu Eğitim ve Sos. Yrd. Vakfı Sağlık Tes. İktisadi İşl. (Asm)	126	129
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	37	1.429
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	-	2.251
Diğer	322	780
	2.303	6.897
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Anadolu Araçlar A.Ş.	9.373	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	1.028	1.225
Migros Ticaret A.Ş.	161	153
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	641
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	3.688
Diğer	911	164
	11.473	5.871

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Mal ve hizmet satışları</u>		
Migros Ticaret A.Ş.	13.072	12.082
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	12.183	18.979
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	5.790	12.920
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	4.059	4.405
Coca-Cola İçecek A.Ş.	3.930	3.933
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	3.661	2.914
Anadolu Etap Tarım ve Gıda A.Ş.	2.529	2.526
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	2.272	2.726
Anadolu Restaurant İşletmeleri Ltd. Şti.	1.877	1.704
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi (ASM)	1.314	1.166
Anadolu Isuzu Dış Tic. ve San. A.Ş.	1.202	1.418
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	563	1.004
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Paz. A.Ş.	535	589
Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu San. Tic. A.Ş.	497	52
AEH Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	449	429
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	408	710
Diğer	1.116	3.919
	55.456	71.476

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Mal, hizmet ve diğer alım işlemleri</u>		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	20.896	8.161
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	20.835	33.610
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	2.478	2.284
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	2.454	2.405
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	1.990	2.406
Efes Pilsen Spor Kulübü	875	1.246
Diğer	864	24.535
	50.392	74.647

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

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 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Üst yönetime sağlanan faydalar		
Kısa vadeli faydalar	13.055	9.879
	13.055	9.879

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - 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 öngörülemesizliğine 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			
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.303	122.523	-	-	338.104	4.061
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	67.512	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.303	71.893	-	-	338.104	4.061
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	50.630	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.897	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	37.262	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(37.262)	-	-	-	-
- 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.897	74.090	-	-	112.443	24.147
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.733	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.897	32.749	-	-	112.443	24.147
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	41.341	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.186	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.442	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.442)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - 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
Teminatsız 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

31 Aralık 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.103	97	79
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.103	97	79
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)	1.103	97	79
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	75.786	-	11.395
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	75.786	-	11.395
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	67.556	-	10.158
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	67.556	-	10.158
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	143.342	-	21.553
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	91.275	-	13.724
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	91.275	-	13.724
19.b Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(50.964)	97	(7.750)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(142.239)	97	(21.474)
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	560.810	5.472	83.456

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2019		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	58	(58)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	58	(58)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(14.282)	14.282
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	24.138	(24.138)
6- Avro net etki (4+5)	9.856	(9.856)
TOPLAM (3 + 6)	9.914	(9.914)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2018		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	72	(72)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	72	(72)
Avro'nun TL karşısında % 10 +/- değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(88.497)	88.497
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	41.148	(41.148)
6- Avro net etki (4+5)	(47.349)	47.349
TOPLAM (3 + 6)	(47.277)	47.277

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - 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.

	<u>31 Aralık</u> <u>2019</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2018</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduat	328.334	20.100
Borçlanmalar	1.422.003	1.725.117
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	17.323	589.080

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinden itibaren Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek / düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan yüksek / düşük faiz giderinin, bir sonraki raporlama dönemi olan 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Avro cinsinden kredi faiz oranlarının değişimi	173	5.891
	<u>173</u>	<u>5.891</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2019	Not Referansı	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler		1.615.840	1.696.196	1.057.757	537.248	101.190
Borçlanmalar	7	1.439.326	1.519.682	881.243	537.248	101.190
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	149.317	149.317	149.317	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	9,28	11.473	11.473	11.473	-	-
Diğer borçlar	10	15.724	15.724	15.724	-	-

31 Aralık 2018	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.424.103	3.096.146	1.420.075	1.013.023	663.048
Borçlanmalar	7	2.314.197	1.310.169	1.013.023	663.048
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	67.903	67.903	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	9,28	5.871	5.871	-	-
Diğer borçlar	10	36.132	36.132	-	-

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Rayiç Değerler

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde kullanılan metot ve varsayımlar

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı)

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

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

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Taşınan Değer	Rayiç Değer	Taşınan Değer	Rayiç Değer
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar	-	-	2.039	2.039
	-	-	2.039	2.039
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	1.439.326	1.439.326	2.314.197	2.314.197
	1.439.326	1.439.326	2.314.197	2.314.197

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	38.475	-	38.475	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	139.167	-	139.167	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bankalara ve yurtiçi tedarikçilerine 8.160 TL tutarında teminat mektubu vermiş bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 19.206 TL).

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2019	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.160	5.397	395	23
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	8.160	5.397	395	23

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.