

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

**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çelik Motor Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Çelik Motor Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



İstanbul, 8 Ağustos 2018

İstanbul, 9 Ağustos 2018 (Not 16, Not 26, Not 28 ve Not 29 değişmiş halleriyle)

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	7-70
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-31
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	32-33
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	33
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	34
NOT 6 TÜREV ARAÇLAR.....	34
NOT 7 BORÇLANMALAR	35-38
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR	39-40
NOT 9 TİCARİ BORÇLAR.....	40
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40
NOT 11 STOKLAR	40
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	41
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	43-44
NOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	45-47
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	47
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	48-49
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	49
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	51
NOT 22 PAZARLAMA GİDERLERİ	51
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	52
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	52
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	53
NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	53-56
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	57-59
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	60-66
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR, GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	66-68
NOT 30 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	69
NOT 31 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	124.769	59.839
Finansal yatırımlar	5	12.447	14.211
Ticari alacaklar		155.336	127.634
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 27	5.942	5.683
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	149.394	121.951
Türev araçlar	6	98.087	64.185
Diğer alacaklar		4	3
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	4	3
Stoklar	11	65.070	215.904
Peşin ödenmiş giderler	16	98.599	24.040
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	27	5	-
Diğer dönen varlıklar	16	710.149	479.070
Dönen varlıklar toplamı		1.264.466	984.886
Duran varlıklar:			
Türev araçlar	6	41.245	30.572
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	5.278	4.994
Maddi duran varlıklar	13	149.808	140.394
Maddi olmayan duran varlıklar	14	25.216	25.503
Peşin ödenmiş giderler	16	3.108	8.009
Ertelenmiş vergi varlığı	26	-	37.040
Diğer duran varlıklar	16	1.913.552	1.715.439
Duran varlıklar toplamı		2.138.207	1.961.951
TOPLAM VARLIKLAR		3.402.673	2.946.837

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.369.770	746.139
- Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.267.670	746.139
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	7	102.100	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	997.000	1.055.190
Ticari borçlar		152.554	154.092
- İlişkili taraflara ticari borçlar	9, 27	17.915	3.111
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	134.639	150.981
Diğer borçlar		6.749	7.298
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	6.749	7.298
Kısa vadeli karşılıklar		3.328	1.369
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	3.328	1.369
Ertelenmiş gelirler	17	50.459	44.046
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	544	608
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		2.580.404	2.008.742
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	616.626	858.524
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	3.328	2.920
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	26	4.836	-
Ertelenmiş gelirler	17	3.507	4.190
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		628.297	865.634
Yükümlülükler toplamı		3.208.701	2.874.376
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18	32.000	32.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	18	50.734	50.734
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	10.712	10.712
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		377.527	95.153
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(1.423)	(1.216)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		96.369	96.369
- Diğer yeniden değerlendirme ölçüm ve kazanç/kayıpları		282.581	-
Geçmiş yıllar (zararları)/karları		(116.138)	(16.189)
Net dönem zararı		(160.863)	(99.949)
Özkaynaklar toplamı		193.972	72.461
TOPLAM KAYNAKLAR		3.402.673	2.946.837

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER:			
Hasılat	20	991.116	815.941
Satışların maliyeti (-)	20	(783.489)	(650.913)
BRÜT KAR		207.627	165.028
Genel yönetim giderleri (-)	21	(31.903)	(27.554)
Pazarlama giderleri (-)	22	(47.202)	(34.691)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	2.026	3.862
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(24.985)	(2.757)
ESAS FAALİYET KARI		105.563	103.888
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	24	1.400	222
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan paylar	12	295	150
FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		107.258	104.260
Finansman gelirleri	25	95.009	35.907
Finansman giderleri (-)	25	(400.905)	(208.602)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/KARI		(198.638)	(68.435)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)			
- Dönem vergi gideri	26	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	37.775	13.580
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		(160.863)	(54.855)
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	19	(5,03)	(1,71)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı		(160.863)	(54.855)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	15	(207)	(133)
- Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi sonrası	16	282.581	-
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları, vergi sonrası	13	-	3.282
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		282.374	3.149
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		121.511	(51.706)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kâr veya 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 değerleme artışları	Diğer yeniden değerleme ölçüm ve kazanç/kayıpları	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712		(949)	67.335	-	67.682	(83.871)	143.643
Transferler	-	-	-		-	-	-	(83.871)	83.871	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-		(133)	3.282	-	-	(54.855)	(51.706)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712		(1.082)	70.617	-	(16.189)	(54.855)	91.937
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712		(1.216)	96.369	-	(16.189)	(99.949)	72.461
Transferler	-	-	-		-	-	-	(99.949)	99.949	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-		(207)	-	282.581 (*)	-	(160.863)	121.511
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	32.000	50.734	10.712		(1.423)	96.369	282.581	(116.138)	(160.863)	193.972

(*) Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirilmesinden oluşmaktadır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2017
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(76.520)	(500.342)
Dönem (zararı)/karı		(160.863)	(54.855)
Düzeltilmeler		230.076	165.188
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23	40.209	33.454
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.244	1.593
- Alacaklarda değer düşüklüğü	8	1.244	1.593
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		918	519
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	918	519
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		135.268	78.202
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(1.566)	(547)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	136.834	78.749
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		168.427	89.670
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(44.575)	(3.737)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6	(44.575)	(3.737)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(284)	(139)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(37.775)	(13.580)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.400)	(223)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(1.400)	(223)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(31.956)	(20.571)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(10.480)	(538.235)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		1.764	(2.383)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(28.946)	(35.500)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(259)	(2.733)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(28.687)	(32.767)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		150.834	(98.262)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		69.658	(6.028)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.538)	(77.135)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		14.804	2.542
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(16.342)	(79.677)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		5.730	19.226
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(207.982)	(338.153)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(209.045)	(337.047)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		1.063	(1.106)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		58.733	(427.902)
Ödenen faiz		(134.601)	(71.831)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(652)	(609)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(13.167)	(15.368)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.837	516
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.837	516
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(18.004)	(15.884)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(16.937)	(15.635)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(1.067)	(249)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		154.617	538.556
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.598.380	1.123.261
- Kredilerden nakit girişleri		3.365.540	770.273
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		97.614	243.628
- Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan nakit girişleri		35.226	109.360
- Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		100.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.445.329)	(585.252)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.368.133)	(504.718)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(65.324)	(80.534)
- Finansal kiralama ile ilgili nakit çıkışları		(11.872)	-
Alınan faiz	25	1.566	547
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		64.930	22.846
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	59.839	33.706
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	124.769	56.552

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çelik Motor Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Çelik Motor") 26 Şubat 1960 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Grup'un sermayesinin %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 ortaklıkları ile iştiraki konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un bünyesinde istihdam edilen daimi çalışan sayısı dönem sonu itibarıyla 613'tür (31 Aralık 2017: 583).

Grup'un konsolide finansal tabloları 8 Ağustos 2018 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdürler Özgür Maraş 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, "ikinciye.com" markasıyla da ikinci el araç alım-satım hizmeti vermektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan toplam araç sayısı 31.778'dir (31 Aralık 2017: 32.150), satışı yapılan ikinci el araç sayısı ise 7.526'dır (31 Aralık 2017: 18.280).

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

Bağlı Ortaklık ve İştirak

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklık ve buna ait nihai hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı (%)	
				30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret A.Ş. (Anadolu Oto)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	100,00	100,00

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraki ve bu iştirake ait hisse payı aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Nihai Oran ve Oy Hakkı (%)	
				30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	Türkiye	Motorlu araç ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Diğer	49,06	49,06

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi

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

Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.3 Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

İştirakler

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

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

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

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

2.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklıkları Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asıl veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklıkları Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklıkları arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Grup bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli (devamı)

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklik 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." Anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklıkları yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklıkları yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i> ¹
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i> ¹
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i> ¹

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

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

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

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.

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. 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.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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: Grup, 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.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

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.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

İlişkili Taraflar

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetinin veya satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerinin düşük 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 ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar TMS 16 Yeniden Değerleme modeli çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerleri şirketin uzmanları ve mesleki yeterliliğe sahip değerleme 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 16). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Grup'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Grup'un yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

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

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

Maddi duran varlıklar ilk olarak maliyet bedeliyle kaydedilir. Arsalar, izleyen dönemlerde yeniden değerlendirme modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Arsaların gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilmiştir. Arsaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "emsal karşılaştırma" 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	4-20 yıl

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 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).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

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 kullanmaktır. 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 korunma 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

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 finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler. Ayrıca, Grup her raporlama döneminde dinamik riskten korunma muhasebesi kapsamında bir önceki ay sonu itibarıyla olan riskten korunma ilişkisini sonlandırıp yeni bir ilişki başlatarak ve bir önceki ilişkiden kalan gerçeğe uygun değer farkını riskten korunma kalemin kalan vadesi ile uyumlu olarak konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ile ilişkilendirmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

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

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (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 ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm Gruplar için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Kıdem tazminatı, tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesine ilişkin, ilgili 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 15).

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

Yabancı para çevrimi

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

Karşılıklar

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

Sermaye ve temettüleri

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

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

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

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

2.8 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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar (devamı)

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 indirimi istisnalarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Grup, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını gelecek dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi varlığının ileride kullanılması için yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda konsolide bilançoda kayıtlı değeri azaltılmaktadır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

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

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Muhasebe Politikalarının Uygulanmasında Verilen Kararlar (devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup TMS 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 ve Türkiye Sınai ve Kalkınma Bankası A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarını da dikkate alarak belirlenmiştir. Bu kapsamda yeniden değerlemeler, güvenilir bağımsız veri kaynakları kullanılarak her üç ayda bir yapılmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 282.581 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 2.229.469 TL'dir.

Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile taşınan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, taşınan değer in rayiç değerden farklılaşmamasını sağlayacak sıklıkta değerlemeye tabi tutulur. Yeniden değerlendirme artışları kapsamlı gelir tablosunda yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir.

Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların taşınan brüt değerlerinden netlenmekte ve net tutar operasyonel kiralamada kullanılan varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarına getirilmektedir.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların, finansal tablo dışı bırakılması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması durumunda bu varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme artışı geçmiş yıl kar ya da zararı ile ilişkilendirilir.

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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(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. FAVÖK ölçümüne göre tekrar etmeyen / bir defalık görülen gelir ve giderler bölüm sonuçlarına dahil edilmez. Örneğin yeniden yapılanma giderleri tekrar etmeyen giderler olarak görülmektedir. Faaliyet bölümlerinin muhasebe politikaları Grup'un Not 2'de açıklanan muhasebe politikaları ile uyumludur.

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak – 30 Haziran 2018	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	324.137	706.817	(39.838)	991.116
Bölümler arası satışlar	23.795	-	(23.795)	-
Satış Gelirleri	347.932	706.817	(63.633)	991.116
FAVÖK	12.443	139.824	(4.339)	147.928
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(31.838)	(162.765)	(4.035)	(198.638)
1 Ocak – 30 Haziran 2017	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri, net	272.676	543.265	-	815.941
Bölümler arası satışlar	45.696	-	(45.696)	-
Satış Gelirleri	318.372	543.265	(45.696)	815.941
FAVÖK	6.223	133.277	(30)	139.470
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(11.090)	(57.468)	123	(68.435)
30 Haziran 2018	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Bölüm varlıkları	290.163	3.120.456	(7.946)	3.402.673
Bölüm yükümlülükleri	198.912	3.009.771	18	3.208.701
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	5.278	5.278
31 Aralık 2017	Otomotiv	Kiralama	Diğer (*)	Toplam
Bölüm varlıkları	407.060	2.547.998	(8.221)	2.946.837
Bölüm yükümlülükleri	350.822	2.523.549	5	2.874.376
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım	-	-	4.994	4.994

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kara mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
FAVÖK	147.928	139.470
Amortisman giderleri ve itfa payları	(40.209)	(33.454)
Kıdem tazminat karşılığı	(635)	(232)
Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali), net	(1.244)	(1.593)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	1.400	222
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından / (karlarından) paylar	295	150
Diğer	(277)	(303)
FİNANSMAN GELİR / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	107.258	104.260
Finansman gelirleri	95.009	35.907
Finansman giderleri (-)	(400.905)	(208.602)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)	(198.638)	(68.435)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	-	16
Bankalardaki mevduat	49.233	9.612
- Vadeli	20.905	4.946
- Vadesiz	28.328	4.666
Diğer	75.536	50.211
	124.769	59.839

30 Haziran 2018 itibarıyla, TL vadeli mevduata uygulanan yıllık faiz oranları %6 ile %18 arasında değişmektedir (31 Aralık 2017: %10,8 - %12,9).

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

30 Haziran 2018 itibarıyla Grup'un blokeli mevduatı yoktur (2017: yoktur).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
3 aydan uzun vadeli kredi kartı alacakları	12.447	14.211
	12.447	14.211

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar:		
Kısa vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	98.087	64.185
Uzun vadeli kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	41.245	30.572
Toplam türev araçlar, net	139.332	94.757

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

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait türev araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	94.757	61.314
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	44.575	3.737
30 Haziran	139.332	65.051

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar, 2.944.730 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2017: 2.623.419 TL) ile 38.666 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2017: 36.434 TL) oluşmaktadır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	1.163.076	677.267
Çıkarılmış bonolar	104.594	68.872
Çıkarılmış tahviller	104.482	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	781.711	981.707
Finansal kiralama borçları	110.807	73.483
Factoring borçları	102.100	-
Kısa vadeli borçlanmalar	2.366.770	1.801.329
Banka kredileri	457.102	580.602
Çıkarılmış tahviller	-	104.482
Finansal kiralama borçları	159.524	173.440
Uzun vadeli borçlanmalar	616.626	858.524
Toplam borçlanmalar	2.983.396	2.659.853

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
30 Haziran 2019	463.877	720.753
30 Haziran 2020	112.510	96.907
30 Haziran 2021	28.177	21.693
30 Haziran 2022	12.062	19.171
	616.626	858.524

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

a) Banka Kredileri

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Tutar	Faiz Aralığı (%)		Tutar	Faiz Aralığı (%)	
		Sabit	Değişken		Sabit	Değişken
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası krediler	1.163.076	15,47-27,00	-	677.267	14,28-16,25	-
Türk Lirası bono	104.594	15,60	-	68.872	14,60	-
	1.267.670			746.139		
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı						
Yabancı para krediler (Avro)	656.619	3,05-4,35	Euribor+3,50-3,95	884.523	3,05-4,35	Euribor+3,50-3,95
Türk Lirası krediler	125.092	15,40-24,50	-	97.184	14,90-15,70	-
Türk Lirası tahviller	104.482	14,94	-	-		-
	886.193			981.707		
Toplam Kısa vadeli Borçlanmalar	2.153.863			1.727.846		
Uzun Vadeli Borçlanmalar						
Yabancı para krediler (Avro)	364.682	3,12-3,84	Euribor+3,50-3,95	572.758	3,05-3,84	Euribor+3,50-3,95
Türk Lirası tahviller	-	-	-	104.482	14,94	-
Türk Lirası krediler	92.420	15,70-24,50	-	7.844	15,70	-
	457.102			685.084		
Toplam Borçlanmalar	2.610.965			2.412.930		

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (devamı)

b) Finansal Kiralama Borçları

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	119.439	77.236	110.807	73.483
İki ile beş yıl arasındakiler	188.671	211.906	159.524	173.440
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(37.779)	(42.219)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	270.331	246.923	270.331	246.923
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (Kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(110.807)	(73.483)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			159.524	173.440

c) Faktoring Borçları:

Faktoring borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yapı Kredi Faktoring	102.100	-
	102.100	-

	Orijinal Para Birimi		Türk Lirası	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası Faktoring Borçları	102.100	-	102.100	-
	102.100	-	102.100	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (devamı)

c) Faktoring Borçları (devamı)

	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	
	30 Haziran	31 Aralık
	2018	2017
Türk Lirası Faktoring Borçları	22,50	-

Faktoring Borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2018	2017
0-1 yıl içinde ödenecekler	102.100	-
	102.100	-

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			30 Haziran 2018
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gideri tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri (Not 7)	2.412.930	29.697	-	78	168.260	2.610.965
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 7)	246.923	(11.872)	35.226	54	-	270.331
Faktoring Borçları	-	100.000	-	2.100	-	102.100
	<u>2.659.853</u>	<u>117.825</u>	<u>35.226</u>	<u>2.232</u>	<u>168.260</u>	<u>2.983.396</u>
	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			30 Haziran 2017
			Yeni finansal kiralamalar	Faiz gideri tahakkuku	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri (Not 7)	1.941.183	396.582	-	7.278	121.237	2.466.280
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 7)	-	-	109.360	-	-	109.360
	<u>1.941.183</u>	<u>396.582</u>	<u>109.360</u>	<u>7.278</u>	<u>121.237</u>	<u>2.575.640</u>

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	5.942	5.683
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	149.394	121.951
- Ticari alacaklar	160.215	131.655
- Çekler ve alacak senetleri	1.123	996
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(11.944)	(10.700)
	155.336	127.634

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	10.700	2.335
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	3.334	1.593
Tahsilatlar	(2.090)	-
30 Haziran	11.944	3.928

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış ticari alacaklar	Vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklar			
			1 - 30 gün	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 - 5 yıl
30 Haziran 2018	149.394	121.959	14.690	2.609	10.136	-
31 Aralık 2017	121.951	89.365	29.095	2.084	707	700

Vadesi geçmiş ama karşılık ayrılmamış ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 7.592 TL'dir (31 Aralık 2017: 5.448 TL). Teminatlar alınan teminat mektubu ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Grup'un ortalama ticari alacakların ödeme vadesi 30 Haziran 2018 itibarıyla 31 gündür (31 Aralık 2017: 21).

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

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

30 Haziran 2018 itibarıyla	1 - 12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	Toplam
TL	15.075	6.010	560	21.645
Avro	370.968	173.849	31.440	576.257
ABD Doları	4.807	1.716	45	6.568
Toplam	390.850	181.575	32.045	604.470

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR (devamı)

31 Aralık 2017 itibarıyla	1 -12 Ay	13 - 24 Ay	25 - 36 Ay	Toplam
TL	21.771	8.741	1.993	32.505
Avro	358.480	196.440	60.733	615.653
ABD Doları	4.704	2.747	323	7.774
Toplam	384.955	207.928	63.049	655.932

NOT 9 - TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	134.639	150.981
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	17.915	3.111
	152.554	154.092

Grup'un ortalama ticari borç devir süresi 30 Haziran 2018 itibarıyla 33'tür. (31 Aralık 2017: 33).

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

NOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	3	3
Diğer kısa vadeli alacaklar	1	-
	4	3
Kısa vadeli diğer borçlar:		
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	4.560	4.332
Alınan depozito ve teminatlar	2.131	1.929
Diğer	58	1.037
	6.749	7.298

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

NOT 11 - STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	65.070	215.904
	65.070	215.904

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İştirak	5.278	4.994

Grup'un iştirakine ait konsolide finansal tablolarda taşınan değer 30 Haziran 2018 ve 2017 itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	4.994	4.577
İştirak zararından/(karından) paylar	295	150
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(11)	(11)
30 Haziran	5.278	4.716

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un iştirakine ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Anadolu Araçlar (%100)		
Toplam varlıklar	10.956	10.297
Toplam yükümlülükler	(198)	(118)
Net Varlıklar	10.758	10.179

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Anadolu Araçlar (%100)		
Gelirler	1.185	1.955
Net dönem (zararı)/karı	603	873

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Net Defter Değeri	Arsalar(*)	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018	97.425	1.322	16.145	8.006	1.898	5.045	998	5.623	3.932	140.394
Girişler	-	-	-	1.770	6.777	899	48	747	6.696	16.937
Çıkışlar (-)	-	-	-	(5)	(3.432)	-	-	-	-	(3.437)
Cari dönem amortismanı	-	(95)	(202)	(1.169)	(658)	(666)	(158)	(1.138)	-	(4.086)
30 Haziran 2018	97.425	1.227	15.943	8.602	4.585	5.278	888	5.232	10.628	149.808
1 Ocak 2017	71.935	1.512	16.470	5.664	3.146	2.840	1.229	1.001	7.255	111.052
Girişler	-	-	-	1.557	660	1.725	32	4.476	7.185	15.635
Çıkışlar (-)	-	-	-	(3)	(268)	(22)	-	-	-	(294)
Cari dönem amortismanı	-	(95)	(207)	(779)	(830)	(531)	(168)	(411)	-	(3.021)
Transferler (**)	-	-	-	24	-	-	-	-	(6.125)	(6.100)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	3.455	-	-	-	-	-	-	-	-	3.455
30 Haziran 2017	75.390	1.417	16.263	6.463	2.708	4.012	1.093	5.066	8.315	120.727
30 Haziran 2018										
Maliyet	97.425	3.170	20.086	20.509	7.491	16.092	3.113	8.271	10.628	186.785
Birikmiş amortisman(-)	-	(1.943)	(4.143)	(11.907)	(2.906)	(10.814)	(2.225)	(3.039)	-	(36.977)
	97.425	1.227	15.943	8.602	4.585	5.278	888	5.232	10.628	149.808
30 Haziran 2017										
Maliyet	75.390	3.170	19.997	16.259	6.118	13.540	3.536	5.997	8.315	152.322
Birikmiş amortisman(-)	-	(1.753)	(3.734)	(9.796)	(3.409)	(9.529)	(2.443)	(931)	-	(31.595)
	75.390	1.417	16.263	6.463	2.708	4.012	1.093	5.066	8.315	120.727

(*) Grup, arsa için SPK tarafından değerlendirme yapma yetkisi verilmiş olan bir gayrimenkul değerleme şirketinden değerlendirme raporu almış ve arsalarını gerçeğe uygun değerinden göstermiştir. Değerleme çalışmaları ve raporları, gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme şirketi, değerlendirme yöntemi olarak emsal ve maliyet yöntemlerini beraber kullanmayı tercih etmiştir. Bu çalışma sonucunda arsaların değeri 1.056 TL'den, 30 Haziran 2017'da 75.390 TL'ye, 31 Aralık 2017'de 97.425 TL'ye yükseltilmiştir.

(**) Maddi duran varlıklardan 30 Haziran 2017'da yılında 6.100 TL tutarında yapılmakta olan yatırım tamamlanarak maddi olmayan duran varlıklara transfer olurken, 30 Haziran 2018'de transfer olmamıştır. 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 23).

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

(****) Çelik Motor maddi duran varlıklarının toplam 18.321 TL tutarındaki kısmı için satış ve geri kiralama sözleşmesi imzalanmış ve bu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak makul değerinden kaydetmeye devam etmişlerdir (31 Aralık 2017: 18.523).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam
1 Ocak 2018	25.503
Girişler	1.067
Transferler	-
Cari dönem itfa payı	(1.354)
30 Haziran 2018	25.216
1 Ocak 2017	9.631
Girişler	249
Transferler	6.100
Cari dönem itfa payı	(732)
30 Haziran 2017	15.248
Maliyet	29.846
Birikmiş itfa payı (-)	(4.630)
30 Haziran 2018	25.216
Maliyet	17.644
Birikmiş itfa payı (-)	(2.396)
30 Haziran 2017	15.248

30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ilişkin itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 23).

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar		
Prim karşılıkları	2.378	702
Kullanılmamış izin hakları	950	667
	3.328	1.369
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	3.328	2.920
	3.328	2.920

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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. TMS 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, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 4,21 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %4,21). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %13,04, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2018: 5.001,76 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 299.924 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 30.889 TL daha fazla (az) olacaktır.

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	2.920	2.848
Faiz gideri	167	141
Cari dönem karşılığı	635	232
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	258	170
Ödemeler (-)	(652)	(609)
30 Haziran	3.328	2.782

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar:		
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	686.718	414.094
Devreden katma değer vergisi	20.629	63.468
Diğer	2.802	1.508
	710.149	479.070
Diğer duran varlıklar:		
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar(*)	1.913.383	1.715.250
Verilen depozito ve teminatlar	169	189
	1.913.552	1.715.439

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların içerisinde 140.388 TL net defter değerinde finansal kiralama borçları ile alınan varlıklar bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 144.017).

16.1 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

Araç adetleri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar içerisinde kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar	8.323	6.286
Duran varlıklar içerisinde kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar	23.455	25.864
	31.778	32.150

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dönen Varlıklar	Duran Varlıklar	Toplam
Net defter değeri			
1 Ocak 2018	414.094	1.715.250	2.129.344
Girişler	323.489	134.413	457.902
Çıkışlar (-)	(314.659)	-	(314.659)
Transferler	214.758	(214.758)	-
Cari dönem amortismanı	(47)	(34.722)	(34.769)
Yeniden değerlendirme artışları	49.083	313.200	362.283
30 Haziran 2018	686.718	1.913.383	2.600.101
Net defter değeri			
1 Ocak 2017	369.599	1.461.854	1.831.453
Girişler	265.642	379.026	644.668
Çıkışlar (-)	(297.098)	-	(297.098)
Transferler	228.481	(228.481)	-
Cari dönem amortismanı	(47)	(29.654)	(29.701)
30 Haziran 2017	566.577	1.582.746	2.149.323
30 Haziran 2018			
Maliyet	691.137	2.008.913	2.700.050
Birikmiş amortisman (-)	(4.419)	(95.530)	(99.949)
	686.718	1.913.383	2.600.101
30 Haziran 2017			
Maliyet	575.528	1.659.027	2.234.555
Birikmiş amortisman (-)	(8.951)	(76.281)	(85.232)
	566.577	1.582.746	2.149.322

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam amortisman giderleri satışların maliyeti hesabına yansıtılmıştır (Not 23).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Personele borçlar	544	608
	544	608
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Verilen sipariş avansları (*)	64.387	-
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	20.634	13.601
Peşin ödenmiş lastik giderleri	9.434	7.093
Peşin ödenmiş reklam giderleri	585	2.713
Diğer peşin ödenmiş giderler	3.559	633
	98.599	24.040
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenmiş lastik giderleri	2.890	7.828
Diğer peşin ödenmiş giderler	218	181
	3.108	8.009

(*) Kiralama faaliyetinde kullanılan varlık alımı için verilmiş olan avansları içermektedir.

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:		
Gelecek aylara ait gelirler	20.693	28.380
Alınan avanslar	29.766	15.666
	50.459	44.046
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:		
Gelecek yıllara ait gelirler	3.507	4.190
	3.507	4.190

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL olan 32.000.000 (31 Aralık 2017: 32.000.000) adet hisseden oluşmaktadır.

Grup'un ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Pay %	TL	Pay %
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	32.000	100,00	32.000	100,00
	32.000	100,00	32.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	50.734		50.734	
Toplam ödenmiş sermaye	82.734		82.734	

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

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

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

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla (6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata uygun olarak hazırlanmış finansal tablolarına göre) geçmiş yıl karları/(zararları) aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş yıl karları/(zararları)	(116.138)	(16.189)
	(116.138)	(16.189)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

Arsalar için yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	96.369	67.335
Arsaların yeniden değerlemesi	-	3.455
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 26)	-	(173)
30 Haziran itibarıyla	96.369	70.617

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

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	-	-
Kiralamada faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme	362.283	-
Yeniden değerlendirme fonunun ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 26)	(79.702)	-
30 Haziran itibarıyla	282.581	-

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Net dönem karı/(zararı)	(160.863)	(54.855)
Hisse adedi	32.000.000	32.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (tam TL)	(5,03)	(1,71)

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Satış gelirleri:		
Kiralama faaliyetleri sonucu oluşan gelirler	666.979	543.362
Sıfır araç ve yedek parça satış gelirleri	341.681	298.981
	1.008.660	842.343
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri	(17.544)	(26.402)
	991.116	815.941
Satışların maliyeti:		
Kiralama hizmet maliyeti	(390.528)	(360.626)
Araç ve yedek parça maliyeti	(328.901)	(241.800)
Amortisman giderleri	(34.769)	(29.701)
Personel giderleri	(21.831)	(16.266)
Diğer	(7.460)	(2.520)
	(783.489)	(650.913)
Brüt kar	207.627	165.028

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Personel giderleri	9.598	8.045
Amortisman gideri ve itfa payı (not 23)	5.442	3.752
Danışmanlık ve hizmet giderleri	5.136	4.870
Sistem otomasyon giderleri	4.969	3.770
Kira giderleri	2.969	3.030
Lisans ve benzeri giderler	754	936
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	260	608
Diğer	2.775	2.543
	31.903	27.554

NOT 22 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Reklam ve promosyon giderleri	21.129	13.937
Personel giderleri	6.364	5.343
Kira giderleri	3.461	2.325
Rezervasyon hizmeti	2.913	2.871
Garanti giderleri	2.215	2.599
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	1.779	1.946
Vergi ve harçlar	982	635
Satış öncesi ve sonrası hizmet giderleri	659	1.185
Seyahat giderleri	536	459
Yakıt, su ve elektrik giderleri	464	318
Satış giderlerine katılma payı	289	451
Satış primleri	164	398
Diğer	6.247	2.224
	47.202	34.691

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Amortisman ve itfa giderleri		
Satışların maliyeti	34.769	29.701
Genel yönetim giderleri	5.440	3.752
	40.209	33.453
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	21.831	16.266
Genel yönetim giderleri	9.598	8.045
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	6.364	5.343
	37.793	29.654

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Diğer faaliyet gelirleri:		
Kurumsal kimlik gelirleri	519	384
Komisyon gelirleri	471	188
Distribütör katkı payı	262	2.091
Pazarlama destek gelirleri	197	223
Diğer	577	976
	2.026	3.862
Diğer faaliyet giderleri:		
Bağışlar (*)	(23.013)	(44)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri, net	(1.244)	(1.593)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(208)
Diğer	(728)	(912)
	(24.985)	(2.757)

(*) 2018 yılı Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na, 2017 yılı diğer vakıf ve kurumlara yapılan bağışı kapsamaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

Maddi duran varlık satış karı, net	1.400	222
	1.400	222

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Finansman gelirleri:		
Kur farkı gelirleri	93.443	35.360
Faiz geliri	1.566	547
	95.009	35.907
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri	261.870	125.030
Faiz giderleri	136.834	78.749
Diğer finansman giderleri	2.201	4.823
	400.905	208.602

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Cari dönem vergi gideri (-)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) (-)	37.775	13.580
Toplam vergi geliri/(gideri) (-)	37.775	13.580

Kurumsal kazancın vergilendirilmesi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018-2020 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 ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 (2017: %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 kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi geliri/(gideri) ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi geliri/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Vergi Öncesi Konsolide Kar/(Zarar)	(198.638)	(68.435)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların net (zarar)/kar etkisi	(295)	(150)
Vergilendirilebilir kar/(zarar)	(198.933)	(68.585)
Etkin vergi oranı (%22) ile hesaplanan vergi	43.765	13.717
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.805)	(121)
Vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	-	188
Diğer	(1.185)	(204)
Cari yıl vergi tutarı	37.775	13.580

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS ve vergi kanunlarına göre düzenlenmiş finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi hesabında 2018, 2019 ve 2020 yıllarında kapanacak geçici farklar için kurumlar vergisi oranı %22, diğer uzun vadeli geçici farklar için %20 esas alınmaktadır (2017: %20).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda özetlenmektedir.

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Mahsup edilebilir mali zararlar (%22)	431.545	234.141	94.940	51.511
Kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	37.063	22.253	7.413	4.451
Kıdem tazminatı karşılığı	3.328	2.920	666	584
Diğer	9.285	7.685	1.857	1.537
			104.876	58.083
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışları (%22)	(362.283)	-	(79.702)	
Finansal riskten korunma muhasebesi	(139.332)	94.755	(27.866)	(18.951)
Diğer	(10.720)	10.460	(2.144)	(2.092)
			(109.712)	(21.043)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(4.836)	37.040

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	37.040	(20.375)
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen	37.775	13.580
Özkaynak hesaplarına kaydedilen	(79.651)	(139)
30 Haziran	(4.836)	(6.934)

Mahsup edilebilir mali zararlar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
31 Aralık 2019	5.378	5.378
31 Aralık 2021	45.947	45.947
31 Aralık 2022	183.079	182.816
30 Haziran 2023	197.141	-
	431.545	234.141

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bağlı ortağı Anadolu Otomotiv'den gelen ve Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı mahsup edilebilir mali zararlarının indirim konusu yapılabileceği son tarihler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
31 Aralık 2019	9	9
31 Aralık 2020	10	10
31 Aralık 2021	32	32
31 Aralık 2022	53	53
30 Haziran 2023	22	-
	126	104

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla ilgili bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	2.012	1.849
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	1.243	1.187
Anadolu Etap Penkon A.Ş.	655	275
Coca-Cola İçecek A.Ş.	538	332
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	412	246
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Paz. A.Ş.	259	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	257	249
Anadolu Eğitim ve Sos. Yrd. Vakfı Sağlık Tes. İktisadi İşl. (Asm)	235	296
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	125	375
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.	106	784
Diğer	100	90
	5.942	5.683

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	14.216	1.717
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	1.793	807
Anadolu Araçlar A.Ş.	731	27
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	516	276
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	246	88
AEH Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	216	-
Migros Ticaret A.Ş.	157	196
Diğer	40	0
	17.915	3.111

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 31 Haziran 2017
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	8.393	7.342
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	5.852	4.521
Migros Ticaret A.Ş.	4.857	2.119
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	1.964	1.106
Coca-Cola İçecek A.Ş.	1.698	1.341
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	1.222	951
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	1.144	1.091
Anadolu Isuzu Dış Tic. ve San. A.Ş.	1.084	517
Anadolu Etap Tarım ve Gıda A.Ş.	1.069	747
Anadolu Restaurant İşletmeleri Ltd. Şti.	778	681
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	678	463
Anadolu Eğitim ve Sos. Yrd. Vakfı Sağlık Tes. İktisadi İşl. (Asm)	573	384
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Paz. A.Ş.	389	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	338	164
Anadolu Araçlar Tic. A.Ş.	201	2.941
Diğer	952	1.372
	31.192	25.740

b) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 31 Haziran 2017
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	16.165	12.969
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	5.333	4.404
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.764	519
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş.	1.150	984
Efes Pilsen Spor Kulübü	1.000	1.000
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	951	4.227
Diğer	799	328
	27.162	24.431

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Üst yönetime sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 31 Haziran 2017
Kısa vadeli faydalar	4.869	3.797
	4.869	3.797

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

Kredi riski

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

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

30 Haziran 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.942	149.394	-	4	49.233	87.983
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	128.768	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.942	121.959	-	4	49.233	87.983
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	27.435	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.820	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.944	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.944)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.683	121.951	-	3	9.612	64.422
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	74.836	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.683	89.365	-	3	9.612	64.422
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	-	32.586	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.448	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.700	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.700)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

Piyasa riski

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

Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca, Grup, kiralama hizmeti taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır (Not 6 ve Not 2.5).

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

30 Haziran 2018	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	721	87	61
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	721	87	61
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)	721	87	61
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	681.821	-	128.423
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	681.821	-	128.423
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	458.162	-	86.296
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	458.162	-	86.296
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.139.983	-	214.719
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	576.187	-	108.529
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	576.187	-	108.529
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(563.075)	87	(106.129)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.139.262)	87	(214.658)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	189.241	3.285	35.579

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 4,5607 TL = 1 ABD Doları ve 5,3092 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2017	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	215	36	18
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	215	36	18
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)	215	36	18
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Kısa vadeli krediler ve uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	907.226	-	200.914
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	907.226	-	200.914
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Uzun vadeli krediler	663.056	-	146.915
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	663.056	-	146.915
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.570.282	-	347.829
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	615.653	-	136.342
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	615.653	-	136.342
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(954.414)	36	(211.469)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.570.067)	36	(347.811)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	813.784	7.301	191.252

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 3,7719 TL = 1 ABD Doları ve 4,5155 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla duyarlılık analizi:

<u>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</u>		
30 Haziran 2018		
	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	39	(39)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	39	(39)
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(113.966)	113.966
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	57.619	(57.619)
6- Avro net etki (4+5)	(56.347)	56.347
TOPLAM (3+6)	(56.308)	56.308

<u>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</u>		
31 Aralık 2017		
	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar/(zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14	(14)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	14	(14)
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(157.020)	157.054
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	61.565	(61.565)
6- Avro net etki (4+5)	(95.455)	95.849
TOPLAM (3+6)	(95.441)	95.475

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Faiz riski

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduat	20.905	4.946
Borçlanmalar	2.223.046	1.834.192
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	721.684	789.227

Grup'un 30 Haziran 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıla ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Avro cinsinden kredi faiz oranlarının değişimi	7.217	7.892
	7.217	7.892

Likidite riski

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

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

30 Haziran 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)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.142.699	3.350.439	1.345.489	657.506	1.245.344	-
Borçlanmalar	2.983.396	3.191.136	1.186.186	657.506	1.245.344	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	134.639	134.639	134.639	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	17.915	17.915	17.915	-	-	-
Diğer borçlar	6.749	6.749	6.749	-	-	-

31 Aralık 2017	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)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.821.243	2.963.855	1.128.029	918.841	916.985	-
Borçlanmalar	2.659.853	2.802.465	966.639	918.841	916.985	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	150.981	150.981	150.981	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.111	3.111	3.111	-	-	-
Diğer borçlar	7.298	7.298	7.298	-	-	-

Operasyonel risk

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini 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.

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

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

Rayiç Değerler

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde kullanılan metot ve varsayımlar

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

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

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

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Taşınan değer	Rayiç değer	Taşınan değer	Rayiç değer
Finansal Varlıklar				
Finansal yatırımlar	12.447	12.447	14.211	14.211
	12.447	12.447	14.211	14.211
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlar	2.983.396	2.983.396	2.659.853	2.659.853
	2.983.396	2.983.396	2.659.853	2.659.853

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	30 Haziran 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	139.332	-	139.332	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-
Değerlemeye tabi tutulan kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar	2.591.752	-	-	2.591.752

	31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal araçlardan alacaklar	94.757	-	94.757	-
Türev finansal araçlardan borçlar	-	-	-	-

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 30 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bankalara ve yurtiçi tedarikçilerine 43.951 TL tutarında teminat mektubu vermiş bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 43.574 TL).

Verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

30 Haziran 2018	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	43.951	42.259	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	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	43.951	42.259	233	100

31 Aralık 2017	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.714	23.226	246	100
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.860	-	5.000	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	43.574	23.226	5.246	100

ÇELİK MOTOR TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 31 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Şubat 2018’de Sermaye Piyasası Kurulu’ndan aldığı onay sonrasında, 13 Temmuz 2018 tarihinde nominal 70.000 TL tutarında 6 aylık bono ihraç etmiştir.