

**GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

26 Temmuz 2019

Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 66 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Garanti Filo Hizmetleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Garanti Filo Hizmetleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak 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 Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") 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 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne ("SBDS 2410") 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Garanti Filo Yönetim Hizmetleri Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative



Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Temmuz 2019
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-66

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Notlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		389.426.729	223.711.906
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	163.883.335	5.894.977
Ticari Alacaklar	4	35.867.067	40.360.313
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4-23	474.618	508.325
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	35.392.449	39.851.988
Diğer Alacaklar	5	315.901	68.861
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	315.901	68.861
Türev Araçlar	25	-	660
Stoklar	7	82.233.261	47.531.115
Peşin Ödenmiş Giderler	8	19.258.906	25.659.278
Diğer Dönen Varlıklar		351.170	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9, 21	173.626	26.093
Kesin Taahhüt - Riskten Korunma	15	87.343.463	104.170.609
Duran Varlıklar		1.297.835.734	1.460.970.204
Maddi Duran Varlıklar		1.247.393.963	1.386.870.607
<i>Operasyonel Kiralamaya Konu Varlıklar</i>	10	1.236.207.114	1.364.873.855
<i>Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>	11	11.186.849	21.996.752
Kullanım Hakkı Varlıkları		2.828.065	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	8.553.687	6.893.875
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	8.553.687	6.893.875
Peşin Ödenmiş Giderler	8	62.760	93.953
Kesin Taahhüt - Riskten Korunma	15	38.937.259	53.812.817
Diğer Duran Varlıklar	15	60.000	13.298.952
TOPLAM VARLIKLAR		1.687.262.463	1.684.682.110

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Notlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		525.947.505	728.029.599
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	42.825.034	303.758.726
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	364.637.757	251.849.723
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	91.160.445
Ticari Borçlar	4	90.225.406	43.014.644
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-23	777.479	879.045
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	89.447.927	42.135.599
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	939.640	2.355.891
Türev Araçlar	25	1.219.699	8.319.263
Ertelenmiş Gelirler	8	18.751.478	25.339.337
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.615.557	1.386.490
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	4.732.934	845.080
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.140.896.219	945.751.820
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.103.682.318	914.101.097
Diğer Borçlar	5	2.439.788	1.571.500
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.439.788	1.571.500
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.231.986	1.024.325
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	33.542.127	29.054.898
ÖZKAYNAKLAR	16	20.418.739	10.900.691
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		20.418.739	10.900.691
Ödenmiş Sermaye		10.000.000	10.000.000
Yasal Yedek Akçe		165.126	165.126
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(123.011)	(123.011)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları (Kayıpları)</i>		(123.011)	(123.011)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(133.186.205)	(130.852.975)
<i>-Riskten Korunma Kayıpları</i>		(133.186.205)	(130.852.975)
Geçmiş Yıllar Karı		131.711.551	122.051.645
Net Dönem Karı		11.851.278	9.659.906
TOPLAM KAYNAKLAR		1.687.262.463	1.684.682.110

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI	Notlar				
Hasılat	17	483.292.159	242.573.862	414.879.421	201.172.202
Satışların Maliyeti (-)	17	(338.436.884)	(164.541.318)	(270.694.056)	(131.971.800)
BRÜT KAR		144.855.275	78.032.544	144.185.365	69.200.402
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(113.345)	(74.982)	(1.038.003)	(650.575)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(17.034.387)	(8.047.126)	(15.299.598)	(7.740.930)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	11.055.787	2.980.349	11.247.238	6.769.974
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(4.629.486)	(1.374.691)	(6.568.364)	(1.905.092)
ESAS FAALİYET KARI		134.133.844	71.516.094	132.526.638	65.673.779
Finansman Faaliyetlerinden Gelirler	20	12.121.408	10.901.462	3.731.396	7.794.873
Finansman Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(129.258.655)	(75.753.091)	(100.952.320)	(53.718.363)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		16.996.597	6.664.465	35.305.714	19.750.289
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
Dönem Vergi Gideri	21	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri	21	(5.145.319)	(3.288.480)	(12.713.434)	(5.984.027)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		11.851.278	3.375.985	22.592.280	13.766.262
DÖNEM KARI		11.851.278	3.375.985	22.592.280	13.766.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.333.230)	2.926.694	(26.032.106)	(15.742.979)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gider		(2.991.320)	3.752.172	(33.374.495)	(20.183.307)
- Riskten Korunma Kayıpları		(2.991.320)	3.752.172	(33.374.495)	(20.183.307)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	21	658.090	(825.478)	7.342.389	4.440.328
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(2.333.230)	2.926.694	(26.032.106)	(15.742.979)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		9.518.048	6.302.679	(3.439.826)	(1.976.717)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Kar / Zarar		
		Tanımlanmış Fayda			Riskten Korunma			
Notlar	Sermaye	Yasal Yedek Akçe	Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	10.000.000	165.126	(140.559)	(100.487.082)	93.174.992	28.813.244	31.525.721	
TFRS 9'a ilişkin düzeltme	-	-	-	-	63.409	-	63.409	
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	10.000.000	165.126	(140.559)	(100.487.082)	93.238.401	28.813.244	31.589.130	
Transfer	-	-	-	-	28.813.244	(28.813.244)	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(26.032.106)	-	22.592.280	(3.439.826)	
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiye	16	10.000.000	165.126	(140.559)	(126.519.188)	122.051.645	22.592.280	28.149.304
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	10.000.000	165.126	(123.011)	(130.852.975)	122.051.645	9.659.906	10.900.691	
Transfer	-	-	-	-	9.659.906	(9.659.906)	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(2.333.230)	-	11.851.278	9.518.048	
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	16	10.000.000	165.126	(123.011)	(133.186.205)	131.711.551	11.851.278	20.418.739

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Vergi öncesi dönem karı		16.996.597	35.305.714
İhraç edilen menkul kıymet reeskont faiz gideri		-	2.070.285
Ticari alacak reeskont faiz gideri		(51.568)	180.367
Kredi faiz giderleri		(7.118.754)	298.040
Kredi kur farkı gideri, net		68.203.653	135.007.857
Amortisman ve itfa payları	10,11,12	65.464.520	65.848.423
Kıdem tazminatı karşılığı	14	279.105	221.828
Şüpheli ticari alacak karşılığı, net	4	2.104.771	1.860.887
Kullanılmayan izin ve prim karşılığı	14	1.577.335	1.180.812
Peşin ödenmiş giderler	8	31.193	(8.146)
Ticari borç reeskont faiz geliri		(613.852)	1.223.367
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların satış karı		(49.784.360)	(3.731.042)
Riskten korunma (nakit akış)		(2.991.320)	(33.374.495)
Riskten korunma (gerçeğe uygun değer)		31.702.704	(89.557.428)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		7.563.895	355.202
		133.363.919	116.881.671
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki artış/azalış		2.193.003	(1.077.596)
Stoklardaki (artış)/azalış		(36.163.788)	77.338.612
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklardaki (artış)/azalış		68.351.809	(222.836.212)
Diğer cari/dönen varlıklardaki artış/azalış		5.550.499	(8.076.869)
Diğer duran varlıklardaki artış/azalış		13.238.952	19.930.411
Ticari borçlardaki artış/azalış		48.161.179	(132.565.588)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		(4.116.256)	6.075.487
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit		230.579.317	(144.330.084)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(71.444)	(35.190)
Ödenen prim	14	(348.268)	(378.000)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit		230.159.605	(144.743.274)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(11.587.701)	(7.245.619)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		49.784.361	3.731.042
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		38.196.660	(3.514.577)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımları			
Kredi kullanımından nakit girişleri/çıkışları (net)		(19.649.336)	150.637.886
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri/çıkışları (net)		(91.160.445)	(510.573)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit		(110.809.781)	150.127.313
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki artış/(azalış)		157.546.484	1.869.462
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(35.769)	(13.362)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	5.894.977	2.186.954
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	163.405.692	4.043.054

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş. (“Şirket”) 2007 yılında sahip olduğu ve 3. kişilerden temin etmiş olduğu her türlü motorlu ve motorsuz kara araçları ile, her türlü yat, tekne, bot gibi deniz taşıtlarını ve traktör dahil iş makinası olarak nitelendirilebilecek tüm makinaları, hasılı bunlarla birlikte bilimum menkul malları kiraya vermek veya işletmek, her türlü araç kiralama işlemleri yapmak amacıyla kurulmuştur. Bununla birlikte Şirket’in bağlı ortaklığı olarak Garanti Filo Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Garanti Filo Sigorta”) adında bir şirket kurulmuş olup Türk Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil tarihi 20 Mart 2014’tür. Garanti Filo Sigorta, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faaliyetlerine başlamış olup gelir üretmeye başlamıştır.

Şirket, konsolide edilen bağlı ortaklığı olan Garanti Filo Sigorta ile birlikte bu raporun geri kalanında Grup olarak adlandırılacaktır.

Grup birçok marka motorlu aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir.

Grup’un kayıtlı adresi; Eski Büyükdere Caddesi Ayazağa Köyü Yolu No:23 Maslak-İstanbul’dur.

Grup’un İstanbul Anadolu, Ankara, İzmir ve Bursa olmak üzere toplam 4 şubesi bulunmaktadır.

Grup tarafından istihdam edilen personel sayısı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 80 kişidir (31 Aralık 2018: 90).

Grup’un ana ortaklığı olan Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Garanti Finansal Kiralama A.Ş.’dir. Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Garanti Filo Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	300.000	100	300.000	100
Toplam sermaye	300.000	100	300.000	100

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Grup Yönetim Kurulu’nun 26 Temmuz 2019 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı (“TMS 34”) hükümlerini de içerecek şekilde, TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket ve konsolide olan bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarına yansıtılması beklenmektedir.

Grup ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019’dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şeklidedir.

Grup, TFRS 16’yı ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

A. Kiralama Tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16’ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

B. Kiracı olarak

Grup bina ve taşıt kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın Grup TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grubun, finansal durum tablosuna yansıttığı “Kullanım Hakkı Varlıkları” ve kira yükümlülüklerini gösteren “Diğer Borçlar” aşağıdaki şekildedir.

	1 Ocak 2019	30 Haziran 2019
Bina	1.069.554	659.023
Taşıtlar	-	2.240.261
	1.069.554	2.899.284

Grup, kira yükümlülüklerini “Diğer Borçlar ” içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur.

i. Önemli Muhasebe Politikaları

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup’un muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup’un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

ii. Geçiş

Daha önce, Grup, gayrimenkullerini TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Bunların içerisinde ofis kiralamaları yer almaktadır. Kiralamalar genellikle 1 yıl sürmektedir. Bazı kiralamalar, iptal edilemeyen sürenin bitiminden sonra her 1 yıl daha kirayı yenileme opsiyonu içermektedir.

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında ilk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden ölçülmüştür.

Grup, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16’yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Grup, ofis ve taşıt kiralamaktadır. TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019’daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16’nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığın ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

C. Kiraya veren olarak

Grup, kullanım hakkı varlıkları altında muhasebeleştirdiği taşıtlarını kiraya vermektedir. Grup, bu kiralama işlemlerini operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

D. Finansal Tablolara Etkisi

i. Geçiş etkisi

TFRS 16’ya geçiş sırasında, ek kiralama yükümlülükleri dahil olmak üzere ilave kullanım hakkı varlıklarının geçiş etkisi aşağıda özetlemiştir:

	1 Ocak 2019
Kullanım hakkı varlıkları	1.069.554
Kira yükümlülüğü	1.069.554

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran % 20,55’tir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

	1 Ocak 2019
31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarda açıklandığı üzere faaliyet kiralaması taahhüdü	1.677.589
1 Ocak 2019 tarihli alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilen kiralama borçları	1.069.554
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara alınmış olan finansal kiralama borçları	-
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülükleri	1.069.554

ii. Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16’nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Grup, 30 Haziran 2019 itibarıyla 2.828.065 TL kullanım hakkı ve 2.899.284 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı ay boyunca, Grup bu kiralamalardan 605.011 TL değerinde amortisman gideri ve 113.918 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Konsolide finansal tabloların TFRS’lere uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca kalemler aşağıdaki gibidir:

Not 11 – Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

Not 12 – Maddi duran varlıklar

Not 13 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 15 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Not 23 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

Not 27 – Finansal araçlar

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2021 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Grup, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019’da İşletme Tanımı (TFRS 3’te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklik; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3’deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Garanti Filo Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	300.000	100	300.000	100
Toplam sermaye	300.000	100	300.000	100

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar;
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

İlişkili taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) işletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (ii) işletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) işletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde, raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir,

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

(vi) işletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

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 faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Ticari Alacaklar

“TFRS – 9 karşılık hesaplama modeli için yapılan analize 2007 – Ekim 2014 arası temerrüt eden müşterilerin ürünleri dahil edilmiştir. Grup, BKZ oran hesaplamalarını raporlama tarihinde alacak bakiyesi bulunan müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. Her bir gruptaki riskler, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak müşteriler için; coğrafi bölge, kurum tipi vb. gibi finansal olmayan bilgileri, geçmiş ve güncel ödeme performansı ve finansal verilerinden elde edilen rasyolar gibi ortak kredi riskine göre değerlendirilerek hesaplanmıştır. BKZ’leri son üç yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır. Grup, BKZ oran hesaplamalarını satış yaptığı müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. Her bir gruptaki riskler, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak satış yapılan müşteriler için, coğrafi bölge ve sektör gibi ortak kredi riskine göre gruplandırılmıştır.

Finansal yükümlülükler

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

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev finansal araçlar

Grup’un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru swap ve opsiyon) kullanmaktadır.

Faiz oranı riskinin en önemli kaynağı banka kredileridir. Grup’un politikası, değişken faiz oranlı kredilerini, sabit faiz oranlı kredilere dönüştürmektir. Türev finansal araçların kullanımı Grup’un risk yönetim stratejisine uygun olarak türev finansal araçların kullanımı ile ilgili hazırlanan yazılı ilkelerin yönetim kurulu tarafından onaylandığı Grup politikası doğrultusunda yönetilmektedir.

Türev finansal araçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve türev finansal araçlara atfolunan ilgili işlem maliyetleri oluştuğu zaman kar veya zarar tablosuna kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasına müteakiben, türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve oluşan değişimler aşağıda anlatıldığı gibi muhasebeleştirilir:

Bir türev finansal araç risk yönetimi amacıyla elde tutuluyor ve riskten korunma muhasebesi gereklerini yerine getirmiyorsa, bu tip türev araçlar alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmakta ve gerçeğe uygun değer değişimlerinden oluşan farkları türev finansal işlemlerden kar/zarar hesapları içinde muhasebeleştirilmektedir.

Riskten korunma muhasebesi

Grup, TFRS 9 kapsamında finansal riskten korunma muhasebe modelini uygulamayı seçmemiştir. 30 Haziran 2019 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Grup, TMS 39 ve kendi risk politikaları çerçevesinde nakit akış riskinden ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma uygulamaları için gerekli şartları ve kuralları yazılı olarak süreç haline getirmiştir. Her yeni riskten korunma ilişkisi bu çerçevede değerlendirilip ilgili onay sürecinden geçirilmekte ve belgelenmektedir. Etkinlik testleri de Grup’un risk stratejilerine uygun olarak TMS 39 kapsamında izin verilen yöntemler içerisinde seçilmiştir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Riskten korunma muhasebesi (devamı)

Grup, kur riskinden korunmak amacıyla Avro bazındaki ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarını ve kalıntı değerleri Avro bazında takip edilen ikinci el araç gelecekteki satışlarını, finansal durum tablosundaki Avro kredileri ile ilişkilendirerek sırasıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma ve nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu etmektedir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesinde, riskten korunma aracının kur değişimlerinin etkin kısmı özkaynaklar altında “Riskten korunma fonları / kayıpları” hesabında, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Riskten korunan kaleme ilişkin nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönemlerde, ilgili riskten korunma aracının kâr/zararı da özkaynaktan çıkartılarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden önce, ikinci el satışlarından elde edilecek nakite ve kira anlaşmalarından kaynaklı ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarına nakit akış riskinden korunma muhasebesi yöntemini uygulamaktaydı. Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma modeliyle birlikte, gerçeğe uygun değer riskinden korunma modelini de uygulamaya başlamıştır. Buna göre, Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüt niteliğindeki ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarını gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesine konu etmeye başlamıştır.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma modelinde, Avro kredilerin oluşturduğu riskten korunma aracının defter değerine ilişkin yabancı para bileşeninin TMS 21’e göre ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda finansal tablolara alınır ve Avro kredilerden kaynaklanan kazanç veya kayıp, riskten korunma muhasebesinin etkin olduğu dönem boyunca, finansal durum tablosunda “Kesin taahhütlerin gerçeğe uygun değeri” altında muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Riskten korunma muhasebesinin başlangıcında ve her raporlama döneminde etkinlik testleri gerçekleştirilmektedir. Etkinlik testleri “Dollar off-set yöntemi” ile yapılmakta ve etkinliğin %80-%125 aralığında gerçekleşmesi durumunda riskten korunma muhasebesine devam edilmektedir.

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması durumunda sona erdirilmektedir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesinin sona erdirilmesi durumunda nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında özkaynaklar ve varlıklar altında muhasebeleştirilen tutarlar, riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir.

Gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma muhasebesi şartlarını artık yerine getirmediği durumlarda, riskten korunan kalemin taşınan değerine yapılan düzeltmeler, vadeye kalan süre içerisinde doğrusal amortisman yöntemiyle kar veya zarara yansıtılır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar

Operasyonel kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, kontrat sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı; maliyetten kiralama süresi sonunda beklenen piyasa değeri baz alınarak hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Grup’un varlık kontrat süresi sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler Grup’un geçmiş varlık satışları ve piyasa fiyatlarını göz önüne bulundurarak ilk tahminlerine göre kaydedilir. Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi varlığın satış tarihindeki durumuna, piyasa ve Grup’un pazarlama koşullarına bağlıdır. Grup kalıntı değerinin uygun olup olmadığını gözden geçirmekte ve kontrat değişiklikleri sırasında güncellemektedir. Kalıntı değer tahminlerinde değişiklik olması durumunda muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, satın alım maliyet değerlerinden itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı

Grup çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek yardımı gibi sosyal haklar sağlamaktadır. Ayrıca, Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmelerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Çalışanlarının emekliliğinden dolayı Grup’un gelecekte doğacak yükümlülük tutarının bugünkü tahmini değeri hesaplanarak karşılıklar ayrılır. Hizmetlerin her yıl içindeki maksimum yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artacağı kabul edilmiştir.

Böylece uygulanan iskonto oranı, gelecekte enflasyonun tahmin edilen etkilerinin düzeltilmesinden sonra beklenen gerçek oranı yansıtır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Aktüeryal kayıp kazançlar TMS 19 standardı uyarınca diğer kapsamlı gelir/gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup’un konsolide finansal tabloları, Grup’un faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuş olup konsolide finansal tablolar için aksi belirtilmedikçe “TL” olarak gösterilmiştir.

Grup’un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup’un geçmiş olaylar sonucunda yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Sermaye

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. Grup ilgili dönemlerde temettü dağıtımına gitmemiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Hasılat

Hasılat, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

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

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup’un farklı faaliyetlerinden oluşan hasılatının muhasebeleştirilmesi aşağıda açıklanmıştır:

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Kira geliri

Operasyonel kiralama işlemlerinden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre, güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde ve işleme ilişkin ekonomik faydanın işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un operasyonel kiralama işlemleri sonucunda oluşan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle 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.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.6 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS’lere göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

(a) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup maddi duran varlıkların üzerinden Not 12’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları (devamı)

(b) Kalıntı değer

Grup için kalıntı değer kiralama dönemi sonunda tahmin edilen taşıt değeridir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kurlar ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Ayrıca kiralama dönemi sözleşmede öngörülen tarihlerden farklı şekilde gerçekleşebilmekte ve bu da müşterilerden kaynaklı dışsal bir faktör olarak kalıntı değer tahmini etkileyebilmektedir.

Grup kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları, veritabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir.

(c) Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmaktadır. Grup'un aynı vergi dairesi ile ilgili olarak indirilebilir geçici farkların indirilmesine yetecek kadar, ilgili dönemlerde tersine dönmesi beklenen, vergiye tabi geçici farkları bulunduğu, indirilebilir geçici farkların olduğu dönemlerde devreden mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Grup ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde TFRS ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22'dir.

Grup'un aynı vergi idaresi ile ilgili olarak indirilebilir geçici farkların indirilmesine yetecek kadar, ilgili dönemlerde tersine dönmesi beklenen, vergiye tabi geçici farkları bulunduğu, indirilebilir geçici farkların olduğu dönemlerde devreden mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un ertelenmiş vergi varlığının önemli kısmı geçmiş ve cari yılda kaydedilen mali zararlar üzerinden hesaplanmaktadır. Bahsi geçen mali zararların detayına aşağıda yer verilmiştir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2020 yılında sona erecek	-	19.139.253
2021 yılında sona erecek	84.571.784	103.625.174
2022 yılında sona erecek	116.608.020	116.608.020
2023 yılında sona erecek	177.009.007	177.009.007
	378.188.811	416.381.454

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	362	362
Bankalar	163.882.973	5.894.615
- Vadesiz mevduat - TL	5.251.069	1.651.061
- Vadesiz mevduat - Yabancı Para	447.131	215.713
- Vadeli mevduat - TL	158.184.773	4.027.841
	163.883.335	5.894.977

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un 5 Temmuz 2019 vadeli %18,91 faiz oranlı 2.589.012 TL tutarında, 2 Temmuz vadeli %22,00 faiz oranlı 9.016.264 TL tutarında ve 1 Temmuz vadeli %23,50 faiz oranlı 146.579.497 TL tutarlarında vadeli mevduatları bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 4 Ocak 2019 vadeli %22,00 ve %15,00 faiz oranlı sırasıyla 3.107.465 TL ve 920.376 TL tutarında vadeli mevduatları bulunmaktadır).

Grup’un ilişkili şirketlerinden Garanti Bankası’nda 2.589.012 TL’si vadeli olmak üzere toplamda 7.591.095 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 4.020.000 TL’si vadeli olmak üzere toplamda 5.736.923 TL mevduatı bulunmaktadır).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un bankalardaki mevduatı üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hazır değerler	163.883.335	5.894.977
Faiz reeskontları(-)	(477.643)	(10.987)
	163.405.692	5.883.990

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Grup'un ticari alacakları için ortalama tahsilat vadesi cari dönemde 25 gündür (31 Aralık 2018: 25 gün). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	46.843.500	49.198.268
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	474.618	508.325
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.451.051)	(9.346.280)
	35.867.067	40.360.313

Grup'un beklenen kredi zararlarına ve şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Açılış bakiyesi	(9.346.280)	(7.467.215)
TFRS 9 açılış etkisi	-	81.293
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 19)	(2.104.771)	(1.977.653)
Konusu kalmayan alacak karşılıkları (Not 19) (*)	-	116.766
Kapanış bakiyesi	(11.451.051)	(9.246.809)

(*) Önceki dönemlerde karşılık ayrılmış olan alacakların Grup yönetimi tarafından vazgeçilen kısmıdır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	89.447.927	42.135.599
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	777.479	879.045
	90.225.406	43.014.644

Grup'un ticari borçları için ortalama ödeme vadesi cari dönemde 24 gündür (31 Aralık 2018: 28 gün).

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:		
Vergi dairesi alacakları	42.617	16.607
Personelden alacaklar	6.560	35.818
Diğer alacaklar	266.724	16.436
	315.901	68.861

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun Vadeli Diğer Borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar (*)	1.908.065	1.571.500
Kiralama borçları	531.723	-
	2.439.788	1.571.500

(*) Alınan depozito ve teminatlar ikinci el araç satışları için satış öncesi alınan teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli finansal borçlar	42.825.034	303.758.726
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	364.637.757	251.849.723
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	407.462.791	555.608.449
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	1.103.682.318	914.101.097
Toplam finansal borçlar	1.511.145.109	1.469.709.546

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	407.462.791	555.608.449
2 yıl içerisinde ödenecek	1.103.682.318	393.395.105
3 yıl içerisinde ödenecek	-	520.705.992
	1.511.145.109	1.469.709.546

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların para birimi cinsinden etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%28,69	189.039.760	464.806.518
Avro	%4,33	218.423.031	638.875.800
		407.462.791	1.103.682.318

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%27,67	336.520.539	76.101.047
Avro	%4,33	219.087.910	838.000.050
		555.608.449	914.101.097

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Avro olan finansal borçların orijinal para birimi cinsinden değeri 130.871.321 Avro’dur (31 Aralık 2018: 175.362.966 Avro).

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Nakit hareketler	Nakit olmayan hareketler		30 Haziran 2019
		Nakit çıkışı	Kur farkı değişimi	Diğer nakit olmayan hareketler	
Banka kredileri	1.469.709.546	(19.649.336)	68.203.653	(7.118.754)	1.511.145.109
Diğer Finansal Yükümlülükler	91.160.445	(91.160.445)	-	-	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan toplam yükümlülükler	1.560.869.991	(110.809.781)	68.203.653	(7.118.754)	1.511.145.109

	1 Ocak 2018	Nakit hareketler	Nakit olmayan hareketler		30 Haziran 2018
		Nakit girişi / (çıkışı)	Kur farkı değişimi	Diğer nakit olmayan hareketler	
Banka kredileri	1.357.230.053	150.637.886	135.007.857	298.040	1.643.173.836
Diğer Finansal Yükümlülükler	90.510.573	(7.259.325)	-	8.819.037	92.070.285
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan toplam yükümlülükler	1.447.740.626	143.378.561	135.007.857	9.117.077	1.735.244.121

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – STOKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yeni alınan araçlar	56.638.630	18.244.814
2. el araçlar	25.594.631	29.286.301
	82.233.261	47.531.115

Operasyonel kiralamaya konu olan araçların kira sürelerinin bitmesinden dolayı 1.461.642 TL dönem amortisman gideri ve 5.190.756 TL birikmiş amortismanı olan araçlar 2. el araçlara sınıflanmıştır. Amortisman giderleri satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 2.772.563 TL ve 5.398.709 TL).

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler (*)	11.525.016	20.301.810
Verilen sipariş avansları	7.733.890	5.357.468
	19.258.906	25.659.278
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler (*)	62.760	93.953
	62.760	93.953

(*) Grup’un gelecek aylara ve yıllara ait giderleri peşin olarak ödenen araç kasko ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş kira gelirleri (*)	16.553.140	19.479.510
Alınan avanslar	2.198.338	5.859.827
	18.751.478	25.339.337

(*) Grup, operasyonel kiralamaya istinaden kesmiş olduğu satış faturalarının büyük bir bölümünü henüz hizmet vermeden müşterilere faturalamaktadır. Ancak, faturalanmış olan ve henüz hizmeti verilmemiş olan gelir tutarı TFRS 15 kapsamında gelir olarak tanınmamış ve ilgili dönem için pasife ertelenmiş kira gelirleri olarak sınıflanmıştır.

NOT 9 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	173.626	26.093
	173.626	26.093

NOT 10 – OPERASYONEL KİRALAMADA KULLANILAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Açılış net defter değeri	1.364.873.855	1.364.615.271
Girişler	164.864.557	383.303.351
Çıkışlar ve transfer (-)	(233.216.366)	(160.467.139)
Amortisman (-)	(60.314.932)	(62.108.050)
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların net defter değeri	1.236.207.114	1.525.343.433

Operasyonel kiralamaya konu olan araçlar için hukuki takip statüsündeki bulunamayan toplam 125 araçtan cari dönemde bulunamayan 4.951.968 TL net defter değerli 81 aracın net defter değerinin %25'ine denk gelen 1.237.992 TL tutarında ve 2018 yılında karşılık ayrılmış olan 3 aracın da cari dönemde geriye kalan net defter değerinin %75'ine 178.065 TL karşılık ayrılmıştır (30 Haziran 2018: 835.049 TL). Geçmiş yıllarda karşılık ayrılmış olan 88 araç cari dönemde bulunmuş olup, bu araçlara ayrılmış olan 1.404.597 TL'lik karşılık tutarının konusu kalmamıştır.

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

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – OPERASYONEL KİRALAMADA KULLANILAN VARLIKLAR (Devamı)

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların bir yıl içinde operasyonel kiralama süresi sona eren kısmının taşınan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde operasyonel kiralama süresi sona eren varlıklar	533.569.367	515.139.907
	533.569.367	515.139.907

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yürürlükte olan operasyonel kiralama işlemlerinden doğan ileri vadeli kira alacaklarının vadeleri aşağıda açıklanmıştır:

Kiralama İşlemlerinden İleri Vadeli Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2019 Yılı	242.288.921	444.906.197
2020 Yılı	300.270.961	228.672.252
2021 Yılı	129.701.829	80.826.857
2022 Yılı	23.369.458	8.466.200
2023 Yılı	615.325	-
	696.246.494	762.871.506

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkış	30 Haziran 2019
<u>Maliyet:</u>				
Taşıtlar	23.756.156	7.721.241	(18.189.010)	13.288.387
Döşeme ve demirbaşlar	2.814.006	4.081	(24.379)	2.793.708
Özel maliyetler	387.226	65.000	-	452.226
	26.957.388	7.790.322	(18.213.389)	16.534.321
<u>Birikmiş amortisman:</u>				
Taşıtlar	(2.878.051)	(1.257.986)	1.142.447	(2.993.590)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.766.709)	(273.884)	21.096	(2.019.497)
Özel maliyetler	(315.876)	(18.509)	-	(334.385)
	(4.960.636)	(1.550.379)	1.163.543	(5.347.472)
Net kayıtlı değer	21.996.752			11.186.849

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkış	30 Haziran 2018
<u>Maliyet:</u>				
Taşıtlar	5.674.876	4.305.756	(4.035.344)	5.945.288
Döşeme ve demirbaşlar	2.613.922	245.923	(20.964)	2.838.881
Özel maliyetler	387.226	-	-	387.226
	8.676.024	4.551.679	(4.056.308)	9.171.395
<u>Birikmiş amortisman:</u>				
Taşıtlar	(637.209)	(479.605)	316.352	(800.462)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.285.818)	(272.836)	8.914	(1.549.740)
Özel maliyetler	(278.792)	(18.414)	-	(297.206)
	(2.201.819)	(770.855)	325.266	(2.647.408)
Net kayıtlı değer	6.474.205			6.523.987

Amortisman giderlerinin tamamı olan 1.550.379 TL (30 Haziran 2018: 770.855 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2018: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Taşıtlar	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	3-5

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	18.051.745	12.441.948
Alımlar	3.797.379	2.693.940
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	21.849.124	15.135.888
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(11.157.870)	(7.635.797)
Dönem gideri	(2.137.567)	(1.613.017)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.295.437)	(9.248.814)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	8.553.687	5.887.074

(*) Maddi olmayan duran varlıklar yazılım bedelleri ve ikinci el satış platformu maliyet bedellerinden oluşmaktadır.

İtfa giderlerinin tamamı olan 2.137.567 TL genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Haziran 2018: 1.613.017 TL).

NOT 13 –TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Grup’un 290.611 TL tutarında kiracılarla olan muhtelif davalar dolayısıyla, mahkemeye verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 269.735 TL).

Grup’un ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	290.611	269.735
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	-	-
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3.kişilerin borcuna teminen verilen	-	-
- Ana ortak lehine verilen	-	-
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verilen	-	-
D. Diğer	-	-
	290.611	269.735

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personele ödenecek ücretler	417.277	792.840
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	273.738	416.580
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	248.625	1.146.471
	939.640	2.355.891

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Prim karşılıkları (Not 18)	1.736.347	584.615
Kullanılmayan izin karşılığı	879.210	801.875
	2.615.557	1.386.490

Kullanılmayan izin karşılığı hareketleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak	801.875	685.318
Konusu kalmayan izin karşılığı (Not 19)	(213.189)	(220.060)
İzin karşılık gideri	290.524	231.610
30 Haziran	879.210	696.868

Prim karşılığı hareketleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak	584.615	378.000
İkramiye karşılık gideri (Not 18)	1.500.000	1.169.262
Ödenen prim	(348.268)	(378.000)
30 Haziran	1.736.347	1.169.262

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	1.231.986	1.024.325
	1.231.986	1.024.325

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

Ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.017,60 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

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*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %12,5-%8,40 enflasyon aralığı ve %16,30-%11,70 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,38-%3,04 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 6.017,60 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Açılış bakiyesi	1.024.325	940.013
Hizmet ve faiz maliyeti	279.105	221.828
Aktüeryal kayıp/kazançlar	-	-
Dönem içinde ödenen	(71.444)	(35.190)
Kapanış bakiyesi	1.231.986	1.126.651

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Kesin Taahhüt - Riskten Korunma		
Kesin Taahhüt - Riskten Korunma (*)	87.343.463	104.170.609
	87.343.463	104.170.609
Uzun Vadeli Kesin Taahhüt - Riskten Korunma		
Kesin Taahhüt - Riskten Korunma (*)	38.937.259	53.812.817
	38.937.259	53.812.817

(*) Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüt niteliğindeki ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarını gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesine konu etmeye başlamıştır. Buna göre, Avro kredilerin oluşturduğu riskten korunma aracından kaynaklanan kur farkları, riskten korunma muhasebesinin etkin olduğu dönem boyunca, finansal durum tablosunda “Kesin taahhütlerin gerçeğe uygun değeri” altında muhaseleştirilmiş ve kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Cari dönemde ileri tarihli Avro bazındaki operasyonel kira alacaklarından elde edilecek nakit ile ilgili olan kur değişimi etkisi ile “Kesin Taahhütlerin Gerçeğe Uygun Değeri” hesabında muhasebeleştirilen tutar 126.280.722 TL’dir (31 Aralık 2018: 157.983.426 TL).

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Kiralama borçları	2.367.561	-
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.902.731	330.726
Dava karşılıkları	412.404	412.404
Diğer	50.238	101.950
	4.732.934	845.080
Diğer Duran Varlıklar		
Yapılmakta olan yatırımlar	60.000	432.750
Devreden katma değer vergisi	-	12.866.202
	60.000	13.298.952

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde Grup’un hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	10.000.000	%100	10.000.000	%100
Toplam sermaye	10.000.000	%100	10.000.000	%100

Ödenmiş sermaye 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla beheri 1 TL olan 10.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Grup’un sermayesi içinde imtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000
1.Tertip Yasal Yedek Akçe	58.664	58.664
2.Tertip Yasal Yedek Akçe	106.462	106.462
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(123.011)	(123.011)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı riskten korunma kayıpları	(133.186.205)	(130.852.975)
Geçmiş yıllar karı	131.711.551	122.051.645
Net dönem karı	11.851.278	9.659.906
	20.418.739	10.900.691

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Hasılat:				
İkinci el araç satış geliri	262.642.154	129.452.418	178.129.246	81.070.988
Operasyonel kiralama gelirleri	222.493.042	113.696.773	239.410.897	121.706.405
Sigorta komisyon gelirleri	520.096	305.685	1.058.262	391.930
Satış iadeleri ve indirimleri	(2.363.133)	(881.014)	(3.718.984)	(1.997.121)
Toplam esas faaliyet gelirleri	483.292.159	242.573.862	414.879.421	201.172.202

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Satışların maliyeti:				
Satılan ikinci el araçların net defter değeri	(207.778.289)	(100.959.054)	(138.665.548)	(61.523.906)
Amortisman gideri (*)	(61.945.186)	(30.592.800)	(63.464.551)	(33.146.214)
Bakım, onarım ve ikame araç giderleri (**)	(36.915.522)	(16.525.370)	(29.659.504)	(17.315.768)
Motorlu taşıtlar vergisi	(15.097.019)	(7.815.336)	(16.613.344)	(9.082.414)
Sigorta giderleri	(14.089.689)	(7.033.043)	(18.296.685)	(8.931.410)
Satılan ikinci el araç maliyeti	(1.996.757)	(1.198.556)	(3.242.935)	(1.664.766)
Damga vergisi	(418.296)	(257.403)	(544.133)	(245.004)
Diğer satışların maliyeti	(196.126)	(159.756)	(207.356)	(62.318)
Satışların maliyeti	(338.436.884)	(164.541.318)	(270.694.056)	(131.971.800)
Brüt kar	144.855.275	78.032.544	144.185.365	69.200.402

(*) Amortisman giderlerinin 168.612 TL’si, kullanım hakkı veren taşıtların amortismanlarından oluşmaktadır.

(**) Bakım onarım giderleri olarak raporlanan tutar ağırlıklı olarak araç bakım giderlerinden oluşmakla beraber ikame araç kira gideri bedelleri, sezonluk lastik değişim hizmet bedeli gibi giderleri de içermektedir.

NOT 18 – PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:				
Pazarlama ve kurumsal marka giderleri	(106.290)	(69.992)	(1.029.741)	(646.358)
Temsil ağırlama yemek gideri	(7.055)	(4.990)	(8.262)	(4.217)
	(113.345)	(74.982)	(1.038.003)	(650.575)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Personel ücret giderleri	(6.890.584)	(3.585.393)	(6.748.240)	(3.466.377)
Amortisman ve itfa giderleri (*)	(4.124.344)	(2.102.786)	(2.383.872)	(1.270.386)
Dışardan sağlanan hizmet giderleri	(1.535.432)	(383.912)	(895.654)	(487.487)
Prim karşılığı gideri (Not 14)	(1.500.000)	(750.000)	(1.169.262)	(408.603)
Personele sağlanan faydalara ilişkin giderler	(845.809)	(401.557)	(814.505)	(426.830)
Bilgi sistem giderleri	(496.127)	(116.436)	(553.895)	(222.477)
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(290.524)	(63.381)	(231.610)	(183.198)
Komisyon giderleri	(282.784)	(142.847)	(202.479)	(101.982)
Seyahat giderleri	(255.401)	(99.052)	(348.661)	(170.821)
Ofis giderleri	(247.012)	(121.938)	(193.479)	(98.531)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri (Not 14)	(207.661)	(103.830)	(186.638)	(78.103)
Aidat giderleri	(101.669)	(69.826)	(60.941)	(30.959)
Noter ve vergi giderleri	(76.897)	(21.952)	(318.497)	(178.099)
Telefon ve iletişim giderleri	(50.169)	(21.344)	(50.340)	(21.285)
Temsil ve ağırlama giderleri	(12.050)	(3.853)	(28.574)	(10.939)
Kargo giderleri	(9.152)	(335)	(18.384)	(8.400)
Kira giderleri	-	-	(398.083)	(192.048)
Diğer giderler	(108.772)	(58.684)	(696.484)	(384.405)
	(17.034.387)	(8.047.126)	(15.299.598)	(7.740.930)

(*) Amortisman giderlerinin 436.399 TL’si, kullanım hakkı veren ofislerin amortismanlarından oluşmaktadır.

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar :	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	5.252.563	2.329.186	6.246.848	3.409.748
Faaliyetlerle ilgili diğer filo hizmet gelirleri	2.058.323	(128.938)	1.447.134	2.040.768
Ticari borçlar reeskontu geliri	1.423.652	(8.023)	1.717.824	310.632
Konusu kalmayan bulunamayan araç karşılığı	1.404.597	216.762	614.178	211.117
Tedarikçilerden komisyon gelirleri	258.197	203.720	299.486	298.817
Konusu kalmayan izin karşılığı, net (Not 14)	213.189	213.189	220.060	135.698
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 4)	-	-	116.766	60.527
Diğer gelirler	445.266	154.453	584.942	302.667
	11.055.787	2.980.349	11.247.238	6.769.974

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar :	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 4)	(2.104.771)	(1.052.673)	(1.977.653)	(960.084)
Bulunamayan araç karşılığı gideri (Not 10)	(1.416.057)	(25.536)	(835.049)	51.645
Ticari alacaklar reeskont gideri	(757.456)	54.715	(3.740.078)	(990.687)
Pert araç değer düşüklüğü gideri	(351.170)	(351.170)	-	-
Diğer giderler	(32)	(27)	(15.584)	(5.966)
	(4.629.486)	(1.374.691)	(6.568.364)	(1.905.092)

NOT 20 – FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Finansman faaliyetlerinden gelirler:	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	7.098.904	6.924.755	3.387.096	7.486.834
Faiz gelirleri	5.022.504	3.976.707	344.300	308.039
	12.121.408	10.901.462	3.731.396	7.794.873
Finansman faaliyetlerinden giderler:	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Faiz giderleri	(83.697.077)	(45.156.904)	(70.714.233)	(36.627.676)
Kambiyo zararları	(45.561.578)	(30.596.187)	(30.238.087)	(17.090.687)
	(129.258.655)	(75.753.091)	(100.952.320)	(53.718.363)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	-	501.261
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-) (Not 9)	(173.626)	(26.093)
	(173.626)	475.168

30 Haziran tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gideri:		
TFRS 9 düzeltmesi	-	(17.884)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	3.257.062	(40.926.903)
Geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi hesaplanması	(8.402.381)	28.231.353
Toplam vergi gideri	(5.145.319)	(12.713.434)

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi, riskten korunma kayıpları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ile ilişkilidir.

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %22’dir (2018: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (31 Aralık 2018: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı):

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22’dir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün 2019 yılı içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen Kısım	Geçmiş Yıl Karlarında Muhasebeleştirilen Kısım	30 Haziran 2019
Devreden mali zararlar	91.603.920	(8.402.382)	-	-	83.201.538
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(94.772.166)	(755.709)	-	-	(95.527.875)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.998.628	463.049	-	-	2.461.677
Bulunamayan araçların karşılık gideri	291.919	(290.985)	-	-	934
Ticari alacak ve borç reeskontları (net)	(39.258)	(146.563)	-	-	(185.821)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	193.883	39.146	-	-	233.029
Kullanılmayan izin karşılığı	160.375	15.467	-	-	175.842
Türev değerlendirme farkı	1.830.093	(1.561.759)	-	-	268.334
Prim karşılığı	128.615	253.381	-	-	381.996
Kredi faiz tahakkuku	218.470	(267.370)	-	-	(48.900)
Ertelenmiş kira gelirleri	4.285.492	(643.801)	-	-	3.641.691
Riskten korunma (Nakit akış)	-	(658.090)	658.090	-	-
Riskten korunma (Gerçeğe uygun değer)	(34.756.354)	6.974.595	-	-	(27.781.759)
Diğer	(198.515)	(164.298)	-	-	(362.813)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(29.054.898)	(5.145.319)	658.090	-	(33.542.127)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün 2018 yılı içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen Kısım	Geçmiş Yıl Karlarında Muhasebeleştirilen Kısım	30 Haziran 2018
Devreden mali zararlar	57.419.016	23.161.644	-	-	80.580.660
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(82.789.498)	(10.431.444)	-	-	(93.220.942)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.593.262	391.510	-	-	1.984.772
Bulunamayan araçların karşılık gideri	164.639	(116.047)	-	-	48.592
Ticari alacak ve borç reeskontları (net)	(714.189)	444.896	-	-	(269.293)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	180.377	35.584	-	-	215.961
Kullanılmayan izin karşılığı	137.064	2.310	-	-	139.374
Türev değerlendirme farkı	3.035.592	(745.161)	-	-	2.290.431
Prim karşılığı	83.160	174.078	-	-	257.238
Kredi faiz tahakkuku	(36.925)	291.773	-	-	254.848
Ertelenmiş kira gelirleri	3.712.132	825.833	-	-	4.537.965
Riskten korunma hesabı	(8.048.529)	(27.045.023)	7.342.389	-	(27.751.163)
Diğer	(677.201)	296.613	-	(17.884)	(398.472)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(25.941.100)	(12.713.434)	7.342.389	(17.884)	(31.330.029)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar 30 Haziran 2019	Geçici Farklar 31 Aralık 2018	Ertelenmiş Vergi 30 Haziran 2019	Ertelenmiş Vergi 31 Aralık 2018
Toplam geçici farklar:				
Devreden mali zararlar	378.188.811	416.381.454	83.201.538	91.603.920
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(434.217.614)	(430.782.571)	(95.527.875)	(94.772.166)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	11.189.442	9.084.671	2.461.677	1.998.628
Bulunamayan araçların karşılık gideri	4.247	1.326.903	934	291.919
Ticari alacak ve borç reeskontları (net)	(844.642)	(178.445)	(185.821)	(39.258)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	1.165.147	969.411	233.029	193.882
Kullanılmayan izin karşılığı	879.210	801.875	175.842	160.375
Türev değerleme farkı	1.219.699	8.318.603	268.334	1.830.093
Kredi faiz tahakkuku	(222.271)	993.044	(48.900)	218.470
Prim karşılığı	1.736.346	584.615	381.996	128.615
Ertelenmiş kira gelirleri	16.553.139	19.479.510	3.641.691	4.285.492
Riskten korunma (Gerçeğe uygun değer)	(126.280.722)	(157.983.426)	(27.781.759)	(34.756.354)
Diğer	(1.649.157)	(902.334)	(362.813)	(198.514)
	(152.278.365)	(131.906.690)	(33.542.127)	(29.054.898)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2019		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Devreden mali zararlar	83.201.538	-	83.201.538
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	(95.527.875)	(95.527.875)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	2.461.677	-	2.461.677
Bulunamayan araçların karşılık gideri	934	-	934
Ticari alacak ve borç reeskontları (net)	-	(185.821)	(185.821)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	233.029	-	233.029
Kullanılmayan izin karşılığı	175.842	-	175.842
Türev değerlendirme farkı	268.334	-	268.334
Prim karşılığı	381.996	-	381.996
Kredi faiz tahakkuku	-	(48.900)	(48.900)
Ertelenmiş kira gelirleri	3.641.691	-	3.641.691
Riskten korunma	-	(27.781.759)	(27.781.759)
Diğer	-	(362.813)	(362.813)
Ara toplam	90.365.041	(123.907.168)	(33.542.127)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(90.365.041)	90.365.041	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	-	(33.542.127)	(33.542.127)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2018		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Devreden mali zararlar	91.603.920	-	91.603.920
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	(94.772.166)	(94.772.166)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.998.628	-	1.998.628
Bulunamayan araçların karşılık gideri	291.919	-	291.919
Ticari alacak ve borç reeskontları (net)	-	(39.258)	(39.258)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	193.883	-	193.883
Kullanılmayan izin karşılığı	160.375	-	160.375
Türev değerlendirme farkı	1.830.093	-	1.830.093
Prim karşılığı	128.615	-	128.615
Kredi faiz tahakkuku	-	218.470	218.470
Ertelenmiş kira gelirleri	4.285.492	-	4.285.492
Riskten korunma	-	(34.756.354)	(34.756.354)
Diğer	-	(198.515)	(198.515)
Ara toplam	100.492.925	(129.547.823)	(29.054.898)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(100.492.925)	100.492.925	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	-	(29.054.898)	(29.054.898)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Devreden mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2020 yılında sona erecek	-	19.139.253
2021 yılında sona erecek	84.571.784	103.625.174
2022 yılında sona erecek	116.608.020	116.608.020
2023 yılında sona erecek	177.009.007	177.009.007
	378.188.811	416.381.454

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(29.054.898)	(25.941.100)
TFRS 9 düzeltmesi	-	(17.884)
Ertelenmiş vergi gideri	(5.145.319)	(12.713.434)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	658.090	7.342.389
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(33.542.127)	(31.330.029)

Dönem vergi gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi dönem karı	16.996.597	35.305.714
Gelir vergisi oranı %22	(3.739.251)	(7.767.257)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.028.594)	(730.120)
- Kar dağıtımı sebebi ile vergi hesabında kullanılmayan mali zararlar	351.481	
- İstisnalar	621.310	626.194
- Kullanılmayan geçmiş yıl mali zararının silinmesi	-	(5.068.408)
- Diğer	(350.265)	226.157
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(5.145.319)	(12.713.434)

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç/kayıp tutarı, net dönem kar/zararının Grup hisselerinin cari dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Net dönem karı	11.851.278	3.375.985	22.592.280	13.766.261
Ağırlıklı ortalama pay adedi (1 TL nominal bedel karşılığı)	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç	1,19	0,34	2,26	1,38

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	395.562	297.762
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	50.188	12.811
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	22.445	20.591
Garanti Konut Finansmanı Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	6.057	-
Garanti Bank International	366	366
Garanti Faktoring A.Ş.	-	158.328
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	-	5.221
Garanti Emeklilik Hayat A.Ş.	-	12.504
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	-	624
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	118
	474.618	508.325

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar: (devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Garanti Bilişim Teknolojisi ve Tic. A.Ş.	635.220	483.504
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	142.259	194.734
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	194.170
Garanti Emeklilik Hayat A.Ş.	-	6.637
	777.479	879.045

ii) 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan hizmet ve ürün satışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	29.988.403	15.618.924	24.260.677	12.199.691
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	1.256.688	614.545	874.681	396.482
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	1.194.691	512.632	1.096.807	470.544
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.020.002	526.867	1.235.208	511.024
Garanti Faktoring A.Ş.	910.321	436.336	807.157	382.244
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	894.193	418.026	835.789	314.949
Garanti Bilişim Teknolojisi ve Tic. A.Ş.	362.930	205.103	205.419	111.024
Garanti Konut Finansmanı				
Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	354.452	156.104	248.736	129.229
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	346.705	131.213	239.186	114.197
Boyner Perakende ve Tekstil Yatırımları A.Ş.	191.044	99.334	-	-
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	111.418	57.577	23.917	5.250
Garanti Bank International	77.841	34.196	69.372	32.956
Garanti Kültür A.Ş.	30.334	15.748	108.233	50.417
Garanti Hizmet Yönetimi A.Ş.	-	-	21.342	21.342
Eureko Sigorta A.Ş. (*)	-	-	525.451	226.174
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*)	-	-	186.221	141.258
Diğer (*)	-	-	192.540	116.193
	36.739.022	18.826.605	30.930.736	15.222.974

Grup’un ilişkili taraflarına yapmış olduğu satışlar operasyonel kiralama gelirlerinden oluşmaktadır.

(*) İlgili şirketler, 20 Aralık 2018 tarihinden itibaren, TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları standardı kapsamında, ilişkili taraf kriterlerini sağlamadığı için Grup’un ilişkili tarafı olarak dikkate alınmamıştır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar: (devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan hizmet ve ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Garanti Finansal Kiralama A.Ş. (*)	679.963	360.404	643.897	382.732
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	485.475	355.469	836.068	740.290
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	35.155	17.469	267.673	18.013
Garanti Faktoring A.Ş.	21.706	21.706	10.256	10.256
Garanti Bilişim Teknolojisi ve Tic.A.Ş.	11.770	11.770	-	-
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	7.115	100	124.831	124.831
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	5.118	-	10.394	3.962
Garanti Hizmet Yönetimi A.Ş.	-	-	22.090	22.090
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	102.250	18.759
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	37.768.127	10.966.551
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. (**)	-	-	124.856	62.131
Antur Turizm A.Ş. (**)	-	-	43.928	29.879
Eureko Sigorta A.Ş. (**)	-	-	61.549	61.549
Diğer (**)	-	-	21.580	13.707
	1.246.302	766.918	40.037.499	12.454.750

(*) Grup’un ilişkili tarafı Garanti Finansal Kiralama A.Ş.’den yapmış olduğu alımlar ofis binası kiralama ve bina giderlerine katılım paylarından oluşmaktadır.

(**) İlgili şirketler, 20 Aralık 2018 tarihinden itibaren, TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları standardı kapsamında, ilişkili taraf kriterlerini sağlamadığı için Grup’un ilişkili tarafı olarak dikkate alınmamıştır.

iii) 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler

İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
T. Garanti Bankası A.Ş.	1.621.149	863.401	342.585	35.382
	1.621.149	863.401	342.585	35.382

İlişkili taraflardan diğer gelirler, Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’de bulunan vadeli mevduattan edinilen faiz gelirinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’de 5 Temmuz 2019 vadeli %18,91 faiz oranlı 2.589.012 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 4 Ocak 2019 vadeli %22,00 ve %15,00 faiz oranlı 3.116.938 TL ve 921.890 TL tutarında vadeli mevduatları bulunmaktadır).

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan diğer giderler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
T. Garanti Bankası A.Ş. (*)	10.284.295	7.421.897	-	-
	10.284.295	7.421.897	-	-

(*) T. Garanti Bankası A.Ş.'den kullanılan banka kredileri faiz giderlerinden oluşmaktadır.

c) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

1 Ocak - 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren yıl için yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler toplamı 827.628 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 1.013.408 TL).

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un fonlama yapısı, borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal ve ticari borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal ve Ticari Borçlar	1.601.370.515	1.603.884.635
Eksi : Nakit ve nakit benzerleri değerler (Not 3)	(163.883.335)	(5.894.977)
Net Borç	1.437.487.180	1.629.572.329
Toplam Özkaynak	20.418.739	10.900.691
Özkaynak oranı	% 1,42	% 0,68

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri :

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri :	Alacaklar				Bankalardaki	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Haziran 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	474.618	35.392.449	-	315.901	163.882.973	200.065.941
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.908.065	-	-	-	1.908.065
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	474.618	16.174.918	-	315.901	163.882.973	180.848.410
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	-	19.217.531	-	-	-	19.217.531
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.842.350	-	-	-	12.842.350
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.451.051)	-	-	-	(11.451.051)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	508.325	39.851.988	-	68.861	5.894.615	46.323.789
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.571.500	-	-	-	1.571.500
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	508.325	16.681.485	-	68.861	5.894.615	23.153.286
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	-	23.170.503	-	-	-	23.170.503
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.134.015	-	-	-	11.134.015
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.346.280)	-	-	-	(9.346.280)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	30 Haziran 2019 <u>Ticari Alacaklar</u>	31 Aralık 2018 <u>Ticari Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	10.604.209	13.870.239
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.037.848	5.830.362
Vadesi üzerinden 3-5 ay geçmiş	2.575.474	3.469.902
Toplam vadesi geçen alacaklar	19.217.531	23.170.503
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar bulunmamaktadır.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Grup Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Haziran 2019	Sözleşme uyarınca					
	nakit çıkışlar					
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	1.511.145.109	1.813.626.869	109.695.645	328.114.191	1.375.817.033	-
Ticari borçlar	90.225.406	91.648.283	91.648.283	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.601.370.515	1.905.275.152	201.343.928	328.114.191	1.375.817.033	-

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

31 Aralık 2018	Sözleşme uyarınca		3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
	DeFTER değeri	Toplamı (I+II+III+IV)	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
İhraç edilen menkul kıymetler	91.160.445	95.261.240	95.261.240	-	-	-
Finansal borçlar	1.469.709.546	1.597.952.832	269.114.432	302.412.111	1.026.426.289	-
Ticari borçlar	43.014.644	43.822.592	43.822.592	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.603.884.635	1.737.036.664	408.198.264	302.412.111	1.026.426.289	-

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un 3 aydan kısa 1.219.699 TL tutarında türev finansal yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un 25.014 TL’si 3 aydan kısa, 8.294.249 TL’si 1 yıldan kısa olmak üzere toplam 8.319.263 TL türev finansal yükümlülükleri bulunmaktadır).

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Faiz riski yönetimi

Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir.

Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30 Haziran 2019 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.765.163 TL /(1.765.163) TL (30 Haziran 2018: 1.646.032 TL /(1.646.032) TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	158.184.773	4.027.841
Finansal Yükümlülükler	1.511.145.109	1.469.709.546

Değişken Faizli Finansal Araçlar

Finansal Yükümlülükler	-	91.160.445
------------------------	---	------------

b.4) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.4) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu :

30 Haziran 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)				ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
2.a Parasal finansal varlıklar	447.131	2.594	65.978	-	-	-	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	447.131	2.594	65.978	-	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	447.131	2.594	65.978	-	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler, Not 6	218.423.031	-	33.343.464	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	218.423.031	-	33.343.464	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	638.875.800	-	97.527.857	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	638.875.800	-	97.527.857	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	857.298.831	-	130.871.321	-	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	74.756.588	-	11.412.000	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	74.756.588	-	11.412.000	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	51.579.194	2.594	7.871.576	-	-	-	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(856.851.700)	2.594	(130.805.343)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	833.674.306	-	127.264.919	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-	-	-	-
24. İhracat	-	-	-	-	-	-	-
25. İthalat	-	-	-	-	-	-	-

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.4) Kur riski yönetimi (devamı)***

Döviz pozisyonu tablosu :

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
31 Aralık 2018				
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2.a Parasal finansal varlıklar	215.708	2.103	33.949	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	215.708	2.103	33.949	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	215.708	2.103	33.949	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	219.087.910	-	36.345.042	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	219.087.910	-	36.345.042	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	838.131.103	-	139.039.665	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	838.131.103	-	139.039.665	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.057.219.013	-	175.384.707	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	5.077.861	-	842.379	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	35.733.707	-	5.927.954	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	30.655.846	-	5.085.575	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(11.249.367)	2.103	(1.868.021)	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.057.003.305)	2.103	(175.350.758)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	1.040.676.077	-	172.640.358	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	-	-	-	-
25. İthalat	-	-	-	-

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup'un sahip olduğu ABD Doları ve Avro cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki kurlardan TL'ye çevrilmiştir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,7551	5,2609
Avro	6,5507	6,0280

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri ve bilanço dışı türev araçların net pozisyonunu kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Haziran 2019	
Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması
	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.493 (1.493)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki	1.493 (1.493)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(85.686.656) 85.686.656
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	90.843.090 (90.843.090)
6- Avro net etki	5.156.434 (5.156.434)
TOPLAM	5.157.927 (5.157.927)
Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması
	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
7 - Avro net varlık / yükümlülük	(34.115.284) 34.115.284
8- Avro net etki	(34.115.284) 34.115.284

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

		31 Aralık 2018	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		1.106	(1.106)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- ABD Doları net etki		1.106	(1.106)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		(105.701.437)	105.701.437
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		104.575.394	(104.575.394)
6- Avro net etki		(1.126.043)	1.126.043
TOPLAM		(1.124.937)	1.124.937
		Özkaynaklar (*)	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
7 - Avro net varlık / yükümlülük		(35.834.880)	35.834.880
8- Avro net etki		(35.834.880)	35.834.880

(*) Kar/(Zarar) kısmını içermemektedir.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler
30 Haziran 2019		
<u>Finansal varlıklar</u>		
Nakit ve nakit benzerleri	163.883.335	-
Ticari Alacaklar	35.867.067	-
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	474.618	-
-Diğer ticari alacaklar	35.392.449	-
Diğer alacaklar	315.901	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Finansal borçlar	-	1.511.145.109
Diğer finansal yükümlülükler	-	-
Ticari borçlar	-	90.225.406
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	777.479
-Diğer ticari borçlar	-	89.447.927

Grup finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerini yansıttığını düşünmektedir.

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler
31 Aralık 2018		
<u>Finansal varlıklar</u>		
Nakit ve nakit benzerleri	5.894.977	-
Ticari Alacaklar	40.360.313	-
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	508.325	-
-Diğer ticari alacaklar	39.851.988	-
Diğer alacaklar	68.861	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Finansal borçlar	-	1.469.709.546
Diğer finansal yükümlülükler	-	91.160.445
Ticari borçlar	-	43.014.644
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	879.045
-Diğer ticari borçlar	-	42.135.599

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı):

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Türev Finansal Araçlar:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	1.219.699	660	8.319.263
Kısa vadeli	-	1.219.699	660	8.319.263
Toplam	-	1.219.699	660	8.319.263

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un yabancı para swap işlemlerinin gerçeğe uygun değeri 1.219.699 TL yükümlülüktür. (31 Aralık 2018: 660 TL varlık ve 8.319.263 TL yükümlülük) (seviye 2).

Riskten korunma muhasebesi:

Grup, kalıntı değerleri Avro bazında takip edilen ikinci el araç gelecekteki satışlarını, finansal durum tablosundaki Avro kredileri ile ilişkilendirerek nakit akış riski muhasebesine konu etmekte ve kur riskinden korunmaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un Avro kredilerinden gerçekleşmemiş kur farkı zararı olan 36.575.628 TL (31 Aralık 2018: 138.969.525 TL), riskten korunma aracı olarak, kalıntı değerleri Avro bazında takip edilen ikinci el araç gelecekteki satışları ile ilişkilendirilmiş ve riskten korunma kaybı olarak özkaynaklar altında 8.046.638 TL’lik (31 Aralık 2018: 30.573.295 TL) ertelenmiş vergi varlığı ile netleştirilerek gösterilmiştir.

Riskten korunan kaleme ilişkin nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği 33.584.308 TL (31 Aralık 2018: 100.038.893 TL) tutarındaki geçmiş dönemlerde özkaynak altında muhasebeleştirilen ilgili riskten korunma aracının 7.388.548 TL (31 Aralık 2018: 22.008.556 TL) tutarındaki kısmı ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile netleştirilerek özkaynaktan çıkarılıp kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden önce, ikinci el satışlarından elde edilecek nakite ve kira anlaşmalarından kaynaklı ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarına nakit akış riskinden korunma muhasebesi yöntemini uygulamaktaydı. Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma modeliyle birlikte, gerçeğe uygun değer riskinden korunma modelini de uygulamaya başlamıştır. Buna göre Grup, 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüt niteliğindeki ileri tarihli operasyonel kiralama alacaklarını gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesine konu etmeye başlamıştır.

GARANTİ FİLO YÖNETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Riskten korunma muhasebesi (devamı):

Buna göre, Avro kredilerin oluşturduğu riskten korunma aracından kaynaklanan kur farkları, riskten korunma muhasebesinin etkin olduğu dönem boyunca, finansal durum tablosunda “Kesin taahhütlerin gerçeğe uygun değeri” altında muhasebeleştirilmiş ve kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ileri tarihli Avro bazındaki operasyonel kira alacaklarından elde edilecek nakit ile ilgili olan kur değişimi etkisi ile “Kesin Taahhütlerin Gerçeğe Uygun Değeri” hesabında muhasebeleştirilen tutar 126.280.722 TL’dir (31 Aralık 2018: 157.983.426 TL).

NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.