

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

19 Ağustos 2020

Bu rapor 2 sayfa bağımsız sınırlı denetim raporu ve

63 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket"), bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı notlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet 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 özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2020

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-16
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	16
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-19
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	21-23
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23-24
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	24
NOT 10 STOKLAR	24-25
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25-27
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	30-32
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	33-35
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	37
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-41
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	42-49
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-62
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	63
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	434.789	648.342
Ticari alacaklar		1.178.213	745.346
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	585.998	542.311
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		592.215	203.035
Diğer alacaklar		85.809	135.510
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.1	5.466	5.460
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	80.343	130.050
Stoklar	10	1.605.564	935.907
Peşin ödenmiş giderler		45.856	33.844
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	-	9.004
Diğer dönen varlıklar		10.893	6.672
Toplam dönen varlıklar		3.361.124	2.514.625
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		561.463	561.463
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6	561.463	561.463
Diğer alacaklar		6.995	6.771
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.847	1.335
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		5.148	5.436
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	527.874	452.264
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	106.538	107.658
Maddi duran varlıklar	12	831.928	847.759
Kullanım hakkı varlıkları	24	94.352	111.005
Maddi olmayan duran varlıklar		36.831	34.394
Peşin ödenmiş giderler		436	2.607
Ertelenmiş vergi varlığı	20	5.400	26.398
Toplam duran varlıklar		2.171.817	2.150.319
TOPLAM VARLIKLAR		5.532.941	4.664.944

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.104.729	2.138.073
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	42.472	63.860
Ticari borçlar		1.235.354	713.263
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.5	272.005	47.573
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	963.349	665.690
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		33.153	18.648
Ertelenmiş gelirler		56.960	24.098
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	12.122	6.440
Kısa vadeli karşılıklar		38.551	42.350
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	38.551	42.350
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	190.124	86.438
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.713.465	3.093.170
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	251.353	236.119
Ertelenmiş gelirler		5.203	6.087
Uzun vadeli karşılıklar		83.634	77.027
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		55.073	50.280
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		28.561	26.747
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		340.190	319.233
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.053.655	3.412.403
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.474.039	1.245.251
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)		(220.318)	(220.310)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(24.959)	(24.322)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(24.959)	(24.322)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(24.959)	(24.322)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		481.398	481.376
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	2.069	2.047
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		479.329	479.329
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)</i>	16	479.329	479.329
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	405.811	397.068
<i>Yasal yedekler</i>		136.236	127.493
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		220.310	220.310
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		49.265	49.265
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	359.589	292.547
Net dönem karı veya zararı		229.403	75.777
Kontrol gücü olmayan paylar		5.247	7.290
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.479.286	1.252.541
TOPLAM KAYNAKLAR		5.532.941	4.664.944

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dipnot Referansları					
Hasılat		5.726.649	3.966.464	2.545.431	2.157.930
Satışların maliyeti		(4.976.679)	(3.416.601)	(2.210.754)	(1.862.806)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		749.970	549.863	334.677	295.124
BRÜT KAR (ZARAR)		749.970	549.863	334.677	295.124
Genel yönetim giderleri	17.2	(207.295)	(214.326)	(98.269)	(112.480)
Pazarlama giderleri	17.1	(129.067)	(153.786)	(51.100)	(76.927)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		32.558	54.448	15.068	27.291
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(41.691)	(35.736)	(14.497)	(16.727)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		404.475	200.463	185.879	116.281
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	12.364	36.542	5.857	26.953
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	86.441	20.822	34.571	29.750
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		503.280	257.827	226.307	172.984
Finansman gelirleri	19	30.925	49.292	17.821	26.594
Finansman giderleri	19	(256.551)	(368.540)	(115.612)	(185.601)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		277.654	(61.421)	128.516	13.977
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(47.251)	17.785	(23.100)	10.366
Dönem vergi (gideri) geliri	20	(26.073)	(3.273)	(14.690)	(2.659)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	(21.178)	21.058	(8.410)	13.025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		230.403	(43.636)	105.416	24.343
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		230.403	(43.636)	105.416	24.343
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.000	474	145	(1.023)
Ana ortaklık payları		229.403	(44.110)	105.271	25.366
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	1,1586	(0,2228)	0,5317	0,1281
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	1,1586	(0,2228)	0,5317	0,1281

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
DÖNEM KARI (ZARARI)		230.403	(43.636)	105.416	24.343
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(637)	(733)	155	81
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(817)	(918)	199	99
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		180	185	(44)	(18)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20	180	185	(44)	(18)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		22	6.812	10	6.064
Yabancı para çevrim farkları		22	542	10	164
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		-	6.227	-	5.860
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)</i>	6	-	6.227	-	5.860
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	-	355	-	334
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	(312)	-	(294)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20	-	(312)	-	(294)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(615)	6.079	165	6.145
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		229.788	(37.557)	105.581	30.488
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.000	474	145	(1.023)
Ana ortaklık payları		228.788	(38.031)	105.436	31.511

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 16)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 16)	Yabancı para çevrim farkları (Not 16)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları) (Not 16)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı / zararı			
1 Ocak 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(20.519)	1.473	486.690	460.402	217.534	133.157	1.301.564	6.308	1.307.872
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.429	131.728	(133.157)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(733)	542	6.270	-	-	(44.110)	(38.031)	474	(37.557)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(44.110)	(44.110)	474	(43.636)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(733)	542	6.270	-	-	-	6.079	-	6.079
30 Haziran 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(21.252)	2.015	492.960	461.831	349.262	(44.110)	1.263.533	6.782	1.270.315
1 Ocak 2020 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.310)	(24.322)	2.047	479.329	397.068	292.547	75.777	1.245.251	7.290	1.252.541
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.743	67.034	(75.777)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(637)	22	-	-	-	229.403	228.788	1.000	229.788
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	229.403	229.403	1.000	230.403
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(637)	22	-	-	-	-	(615)	-	(615)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.043)	(3.043)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(8)	-	-	-	-	8	-	-	-	-
30 Haziran 2020 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.318)	(24.959)	2.069	479.329	405.811	359.589	229.403	1.474.039	5.247	1.479.286

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		30.640	534.714
Dönem karı (zararı)		230.403	(43.636)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		230.403	(43.636)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		276.736	358.674
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17.2	63.545	66.225
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.447	1.450
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.755	97
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	1.692	1.353
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		71.599	82.673
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.901	5.518
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.173	4.650
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		39.830	66.194
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		25.695	6.311
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		173.587	229.336
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(30.925)	(49.292)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	204.512	278.628
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		15.112	54.139
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(86.441)	(20.822)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	47.251	(17.785)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.364)	(14.376)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(12.364)	(14.376)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(22.166)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(423.868)	270.883
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(438.287)	(126.824)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(43.687)	(114.432)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(394.600)	(12.392)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(671.349)	(178.451)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		496.396	393.745
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		224.432	(27.667)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		271.964	421.412
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		31.978	2.907
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		157.394	179.506
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		83.271	585.921
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(923)	(2.266)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(40.321)	(72.991)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(11.387)	24.041
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	9
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.145)	60.473
İştirakler ve/veya iş ortakları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(942)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		18.983	31.203
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		18.983	31.203
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(34.967)	(21.785)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(19.580)	(11.749)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.387)	(10.036)
Alınan temettüler		11.781	51.055
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(236.030)	(466.707)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		855.316	1.549.611
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(886.200)	(1.695.726)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(21.858)	(41.842)
Ödenen temettüler		(3.043)	-
Ödenen faiz		(211.170)	(328.042)
Alınan faiz		30.925	49.292
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(210.535)	128.480
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(3.018)	(1.278)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(213.553)	127.202
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	648.342	365.892
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	434.789	493.094

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğu Otomotiv” veya “Şirket”), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Engines endüstriyel ve deniz motorları ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in hisse senetleri 17 Haziran 2004 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğu Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Doğu Oto Pazarlama”): Doğu Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğu Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklıkları (birlikte “Grup” olarak nitelendirilmiştir) tek bir sektörde faaliyet göstermektedir.

Şirket ve Doğu Oto Pazarlama Türkiye’de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Ahi Evran Cad. No. 4 İç Kapı No. 3
Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Doğu Auto Irak, Irak’ta kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Doktorlar Cad. Şirin Palas Otel Karşısı, Erbil, Irak.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalılar için 779 (31 Aralık 2019: 826 kişi), beyaz yakalılar için ise 1.372 kişidir (31 Aralık 2019: 1.445 kişi).

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK mevzuatına uygun finansal tablo seti hazırlayan işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(ii) *Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması*

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 19 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 no'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

(iv) *Ölçüm Esasları*

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(v) *Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi*

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Doğuş Otomotiv'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı'na yayımlanmış Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Mevzuatı'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlamakta, Irak'ta yerleşik bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını Irak yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Irak Dinarı ("IQD") olarak hazırlamaktadır.

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

i) 30 Haziran 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Grup’ un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorunda iken TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenmektedir. Bu durumda, yeni muhasebe modeli kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olmaktadır. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Söz konusu değişikliğin etkileri ilgili notlarda açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

Değişiklik, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup'un bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücünü ifade eder. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

- Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri; artı
- Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlık satın alımı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli var olan ilişkilerin kurulmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya pay senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

(ii) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Gerekli olması halinde, Grup'un, izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları aşağıdaki yöntemlerden birini kullanarak ölçer:

- Gerçeğe uygun değer üzerinden ya da
- Edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarındaki payları üzerindeki, genelde gerçeğe uygun değerinden değerlendirilir, muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

Bağlı ortaklıkların kontrol gücü olmayan paylarındaki zararlar, söz konusu durum eksi bakiye ile sonuçlansa dahi, kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zarara kaydedilir. Eğer Grup önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, devam eden kontrol etkisinin seviyesine göre, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım ya da satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Oto Irak	%100,00	%100,00

(iii) Müşterek Anlaşmalar

Müşterek anlaşmalar, Grup'un müşterek kontrol sahibi olduğu, anlaşmanın getirilerini önemli ölçüde etkileyecek kararların alınmasında oy birliği ile mutabakatın gerektiği sözleşmelerle kurulmuş anlaşmalardır. Müşterek anlaşmalar aşağıdaki şekilde sınıflanır ve muhasebeleştirilir:

- Müşterek faaliyet – Grup'un bir anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülüklerle sahip olması durumunda, müştereken elde bulundurulmuş ya da katılan tüm payları dahil olmak üzere müşterek faaliyet ile ilgili her bir varlık, yükümlülük ve işlemini muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı – Grup'un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarını oluşturan iş ortaklıklarının Grup'un muhasebe politikalarıyla uyumlu olarak düzeltildikten sonraki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerindeki payını kapsar.

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen bir yatırımın zararlarındaki payının Grup'un payını aşması halinde, ilişkili herhangi bir uzun vadeli faydayı da kapsayacak şekilde yatırımın kayıtlı değeri sıfıra indirilir ve bundan sonra oluşan zararların kayıtlara alınması Grup'un bir yükümlülüğü ya da iş ortaklığı adına ödeme yapma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda durdurulur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Kuzey")	%33,33	%33,33
TÜVTURK Güney Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Güney")	%33,33	%33,33

(iv) İştirakler

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un payına düşen ve özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiş olan iştirak gelir ve giderlerini içermektedir. İştiraklerin zarar etmesi durumunda, Grup'a düşen zarar payı iştirakin kayıtlı değerini aşıyorsa, iştirakin kayıtlı değeri sıfırlanmakta, Grup'un iştirakleri ile ilgili yükümlülüklerinin bulunduğu ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu olduğu durumlar haricinde, başka bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. ("Yüce Auto") (*)	%50,00	%50,00
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Sigorta")	%42,00	%42,00
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. ("VDF")	%48,00	%48,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. ("VDF Servis")	%38,22	%38,22
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Teknoloji")	%21,756	%21,756

(*) Grup, Yüce Auto (Skoda marka araçların distribütörü) hisselerinin %50'sine iştirak etmesine rağmen, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol gücüne sahip değildir.

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir. İştiraklerle ve iş ortaklıklarıyla yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un söz konusu iştiraklerdeki/iş ortaklıklarındaki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır. Doğuş Otomotiv'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Haziran 2020'de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.7 Muhasebe Tahminleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlanan aktif ve pasif tutarlarının, gelir ve giderlerin ve muhasebe ilkelerinin uygulanmasını etkileyecek bazı tahmin ve yorumların yapılmasını gerektirmektedir. Fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı olabilir.

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

Konsolide finansal tablolarda sunulan tutarlar üzerinde en fazla etkisi olan önemli tahminlerdeki, belirsizliklere ve varsayımlara ait bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

Şirket maddi ve ve maddi olmayan duran varlıklarını belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Not 12).

Grup, aktif piyasada işlem görmeyen finansal varlıklarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olmayan şirketler için gösterge piyasa değeri, net defter değeri, satın alma fiyatı ve indirgenmiş nakit akımları gibi diğer değerlendirme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır (Not 6).

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır (Not 13).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.7 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 10).

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 14.1).

Grup'un sattığı araçlar üzerindeki garantiler, üretici firmalar tarafından verilmekte olup, Grup şirketleri üretici firmalar ve müşteriler arasında bir aracı konumundadır. Müşterilerin talepleri garanti giderleri, üretici firmaların bu kapsamdaki ödemeleri de garanti gelirleri olarak muhasebeleştirilmekte ve bu gelir ve gider kalemleri netleştirilmektedir. Grup üretici firmaların karşılamadığı kısmı müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır (Not 14.1).

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır.

Grup'un bayii ağı, pandemi süresince gerekli tüm önlemleri alarak hizmet vermeye devam etmiş olup showroom ziyaretleri ve servis girişlerinde pandemi öncesine göre daralma yaşanmıştır. Grup'un satışına konu olan araçların tedarikçisi durumunda bulunan fabrikaların üretime tekrar başlaması sonrası, Mayıs ayında yeni araç ithalatına başlanmış olup üreticilerin üretim planları ile uyumlu olarak yeni araç tedarikğine devam edilmiştir. Grup bu süreçte tüm satış ve servis organizasyonu hizmetine kesintisiz devam etmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlama uygulamalarının azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un faaliyetleri pandemi öncesi seviyelerine ulaşmıştır.

Grup yönetimi bu salgını, finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla uzun dönem iş planlarında değişiklik gerektirmeyen durum olarak varsaymıştır. Bununla birlikte, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NOT 3 - İŞ ORTAKLIKLARI

Grup, Not 2.3 içerisinde bahsi geçen iş ortaklıklarını özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bu nedenle, söz konusu iş ortaklıklarına ilişkin finansal bilgiler, Not 11 "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" içerisinde sunulmuştur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak, birincil faaliyet bölümlerini ürün gruplarına göre belirleme kararı almıştır. Grup'un faaliyet alanı Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç, yedek parça ve deniz motorlarının, Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması ve DOD markası altında yetkili satıcıları aracılığı ile Türkiye genelinde ikinci el araç alım ve satımıdır. Grup'un faaliyet alanındaki ürünlerin niteliği, dikkate alınarak faaliyet bölümleri binek araçlar, ticari araçlar ve diğer bölümler olarak belirlenmiştir. Diğer bölümler; ikinci el araçlar, yedek parça, Thermoking araç soğutma sistemleri, Scania deniz motorları ve merkez ofis fonksiyonlarını içermektedir.

Grup yönetimi tarafından incelenen raporların, faaliyet bölümlerine ait varlık ve yükümlülüklerin dağılımını içermemesi nedeniyle bu bilgiler faaliyet bölümleri açıklamalarına dahil edilmemiştir.

Grup yönetimi tarafından incelenen raporlarda, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikalarından farklı olarak uygulanan politikalar şunlardır:

Garanti giderleri ve dava ve tazminat giderleri gerçekleştiğinde faaliyet giderlerine dahil edilmektedir. Kıdem tazminatı giderleri Grup'un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün tahmini değeri göz önüne alınarak iskonto edilmemiş nakit akımları kullanılarak hesaplanmaktadır. Stoklar maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar kıst amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmamaktadır. Kiralama işlemleri ise ilgili gider kaleminde "kira giderleri" olarak takip edilmektedir.

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	4.273.946	821.882	630.821	5.726.649
Satışların maliyeti	(3.816.258)	(717.878)	(440.851)	(4.974.987)
Brüt kar	457.688	104.004	189.970	751.662
Genel yönetim giderleri	(59.891)	(9.524)	(94.588)	(164.003)
Pazarlama giderleri	(85.116)	(21.839)	(31.939)	(138.894)
Amortisman giderleri	(18.455)	(2.560)	(28.997)	(50.012)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(4.372)	(16)	(1.076)	(5.464)
Faaliyet karı	289.854	70.065	33.370	393.289

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.630.103	562.578	773.783	3.966.464
Satışların maliyeti	(2.391.847)	(495.222)	(528.181)	(3.415.250)
Brüt kar	238.256	67.356	245.602	551.214
Genel yönetim giderleri (*)	(51.900)	(10.259)	(104.854)	(167.013)
Pazarlama giderleri	(104.458)	(28.510)	(35.662)	(168.630)
Amortisman giderleri (*)	(17.567)	(2.973)	(31.682)	(52.222)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net (*)	12.392	923	3.144	16.459
Faaliyet karı	76.723	26.537	76.548	179.808
30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.943.020	349.143	253.268	2.545.431
Satışların maliyeti	(1.728.006)	(307.016)	(175.395)	(2.210.417)
Brüt kar	215.014	42.127	77.873	335.014
Genel yönetim giderleri	(29.292)	(3.945)	(44.847)	(78.084)
Pazarlama giderleri	(35.479)	(9.090)	(13.387)	(57.956)
Amortisman giderleri	(9.694)	(1.173)	(14.950)	(25.817)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	2.373	57	(678)	1.752
Faaliyet karı	142.922	27.976	4.011	174.909
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.449.706	317.688	390.536	2.157.930
Satışların maliyeti	(1.318.022)	(278.552)	(265.178)	(1.861.752)
Brüt kar	131.684	39.136	125.358	296.178
Genel yönetim giderleri (*)	(29.296)	(4.341)	(61.148)	(94.785)
Pazarlama giderleri	(52.852)	(14.066)	(18.525)	(85.443)
Amortisman giderleri (*)	(9.443)	(1.144)	(16.215)	(26.802)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net (*)	7.701	383	2.206	10.290
Faaliyet karı	47.794	19.968	31.676	99.438

(*) Grup 2019 yılında uygulamaya aldığı kiralama standardının segment notu gösterimini yeniden değerlendirmiş ve IFRS 16 uygulamasından doğan amortisman giderini kar zarar mutabakatında göstermiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup yönetimi faaliyet bölümlerinin performanslarını faaliyet karına göre değerlendirmektedir. Bu ölçüm, faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini (yeniden yapılandırma giderleri ve bir defaya mahsus ve izole bir durum sonucu oluşan giderler gibi) dikkate almamaktadır. Söz konusu ölçüm, aynı zamanda, iştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/zararlarındaki payların etkilerini de dikkate almamaktadır. Finansal gelir ve giderler, Grup'un nakit durumunu yöneten merkezi tarafından kontrol edildiği için faaliyet bölümlerine dağıtılmamıştır.

Faaliyet bölümlerine göre raporlanan faaliyet karının vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	393.289	179.808
Dava karşılık (gideri)/geliri	(452)	(2.513)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	3.223	3.821
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(672)	(1.084)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(1.692)	(1.352)
Garanti karşılık gideri	(230)	4.662
Amortisman ve itfa payları	(13.534)	(14.003)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	86.441	20.822
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12.364	36.542
Finansman giderleri, net	(225.626)	(319.248)
Diğer	24.543	31.124
Vergi öncesi kar	277.654	(61.421)

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	174.909	99.438
Dava karşılık (gideri)/geliri	(123)	(2.870)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	1.955	1.459
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	210	(849)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(337)	(1.055)
Garanti karşılık gideri	1.828	3.425
Amortisman ve itfa payları	(6.142)	(6.179)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	34.571	29.750
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.857	26.953
Finansman giderleri, net	(97.791)	(159.007)
Diğer	13.579	22.912
Vergi öncesi kar	128.516	13.977

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	242	172
Bankalar	434.547	648.170
- Vadesiz mevduat	50.612	121.748
- Vadeli mevduat	383.660	526.109
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	275	313
Toplam	434.789	648.342

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %7,3'tür (31 Aralık 2019: TL %9,19). 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gündür (31 Aralık 2019: 1 gün).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 23'te verilmiştir.

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	561.463	3,69	561.463
		561.463		561.463

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Doğuş Holding borsaya kote olmadığından gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir. Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için gösterge piyasa değeri, net defter değeri, satın alma fiyatı ve indirgenmiş nakit akımları gibi diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Doğuş Holding'in net aktif değeri üzerinde iskonto uygulanmıştır.

Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	561.463	567.259
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış	-	6.227
30 Haziran bakiyesi	561.463	573.486

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%12,98	2.098.067	%24,99	1.997.831
Faizsiz TL krediler (*)	-	6.662	-	36.336
Faizli Avro krediler	-	-	%7,18	103.906
Toplam		2.104.729		2.138.073

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
TL krediler	%12	19.416	%17,91	27.747
Toplam		19.416		27.747

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%12	161.761	%17,91	154.461
Toplam		161.761		154.461

(*) Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 6.662 TL tutarında faizsiz kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 36.336 TL).

Grup'un 30 Haziran 2020 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	TL Karşılığı
2020	10.009	10.009
2021	18.391	18.391
2022	152.777	152.777
Toplam	181.177	181.177

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	TL Karşılığı
2020	27.747	27.747
2021	154.461	154.461
Toplam	182.208	182.208

Grup'un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı kur, faiz ve likidite riski Not 23'te açıklanmıştır.

30 Haziran 2020 itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	2.320.281	2.710.663
Alınan yeni finansal borçlar	855.316	1.549.611
Anapara ödemeleri	(886.200)	(1.695.724)
Kur farkı	13.896	53.389
Faiz tahakkukları değişimi	(17.387)	(63.243)
Dönem sonu - 30 Haziran	2.285.906	2.554.696

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detaylı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların			
kısa vadeli kısmı:			
TL kiralamalar	%25,68 16.696	%25,68 28.645	
Avro kiralamalar	%5,57 6.360	%5,57 7.468	
Toplam	23.056	36.113	
30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:			
TL kiralamalar	%25,68 89.361	%25,68 79.625	
Avro kiralamalar	%5,57 231	%5,57 2.033	
Toplam	89.592	81.658	

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü hareket tablosu

	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	117.771	148.094
Dönem içi girişler	4.790	2.656
Peşin ödenen yükümlülükler	-	(10.468)
Ödemeler	(21.858)	(31.374)
Faiz giderleri	10.729	13.824
Kur farkları	1.216	751
Dönem sonu - 30 Haziran	112.648	123.483

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların önemli bir kısmı bayii ve filo alacaklarından oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan alacaklara karşılık müşterilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 77.018 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2019: 78.892 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 73.851 TL (31 Aralık 2019: 34.643 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 4.198 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.388 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 38 gündür (31 Aralık 2019: 28 gün).

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 23'te açıklanmıştır.

8.2 Ticari Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Üretici firmalara borçlar	864.519	531.324
Diğer ticari borçlar (**)	53.330	49.201
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	25.695	-
Yetkili satıcılara borçlar (*)	18.630	83.108
Diğer gider tahakkukları	1.175	2.057
Toplam	963.349	665.690

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar (Devamı)

Orijinal ürün üreticileri ("OEM"), ithalat borçları için Grup'a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %1 faiz ödemektedir (31 Aralık 2019: Yıllık ortalama %1).

(*) Grup'un yetkili satıcılara olan borçları dönemsel olarak ödenmekte olan primlerden, yetkili satıcı prim tahakkukları ise henüz ödenmeyip tahakkuk ettirilmiş primlerden oluşmaktadır.

(**) Diğer ticari borçlar Grup'un malzeme ve hizmet satıcılarına olan borçlarını içermektedir.

Grup'un ticari borçlarına ilişkin maruz kaldığı kur ve likidite riski Not 23'te açıklanmıştır.

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	59.221	107.235
Sigorta şirketlerinden alacaklar	11.508	14.893
Diğer	9.614	7.922
Toplam	80.343	130.050

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 14.076 TL'dir (31 Aralık 2019: 38.965 TL).

NOT 10 - STOKLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yoldaki mallar (*)	1.025.870	551.631
Ticari mallar – araç	388.623	239.894
Ticari mallar – yedek parça	199.195	150.814
	1.613.688	942.339
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.124)	(6.432)
Toplam	1.605.564	935.907

(*) Yoldaki mallar, riskleri ve faydaları Grup tarafından üstlenilen, henüz gümrükleme işlemi tamamlanmamış araç ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 4.922.375 TL'dir (30 Haziran 2019: 3.362.941 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 10 - STOKLAR (Devamı)

Grup, hasarlı ve hareketsiz stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Cari dönemde kaydedilen stok değer düşüklüğü gideri özet konsolide kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	6.432	4.932
Dönem içerisindeki değişim	1.692	1.353
30 Haziran bakiyesi	8.124	6.285

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan Değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	123.285	48	107.127
Doğuş Sigorta	42	38.108	42	37.138
Yüce Auto	50	29.803	50	29.681
VDF Servis	38,22	115.781	38,22	111.551
Doğuş Teknoloji	21,76	34.347	21,76	35.486
Toplam		341.324		320.983
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTÜRK Kuzey – Güney	33,33	186.550	33,33	131.281
Toplam		186.550		131.281
Genel toplam		527.874		452.264

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	452.264	374.659
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	31.171	(32.782)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	55.270	53.604
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	-	373
İştiraklerden temettü gelirleri	(11.773)	(51.055)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	942	-
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan değişimler	-	22.166
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	-	(18)
30 Haziran bakiyesi	527.874	366.947

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2020						30 Haziran 2020		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	6.316.853	2.046.052	8.362.905	6.748.482	759.792	7.508.274	1.956.095	(1.876.209)	79.886
İş ortaklıkları	549.104	865.853	1.414.957	460.963	394.347	855.310	1.344.410	(1.178.942)	165.468
	31 Aralık 2019						30 Haziran 2019		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	6.300.779	1.361.244	7.662.023	6.335.346	570.136	6.905.482	1.395.930	(1.489.908)	(93.978)
İş ortaklıkları	323.854	866.422	1.190.276	391.295	411.143	802.438	1.215.706	(1.057.435)	158.271

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçları, hasılatı, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2020			30 Haziran 2020				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	310.237	5.651.795	739.526	1.676.265	(17.167)	9.833	(78.631)	(11.822)
İş ortaklıkları	339.208	5.634	25.541	1.329.797	(15.138)	11.834	(3.300)	(51.919)
	31 Aralık 2019			30 Haziran 2019				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	360.902	5.438.317	561.892	1.267.296	(13.070)	16.845	(36.529)	32.673
İş ortaklıkları	194.183	5.297	24.146	1.196.610	(14.167)	17.598	(4.320)	(47.896)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2020
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.549	-	-	-	-	18.549
Binalar	395.842	34	-	-	-	395.876
Makine ve teçhizatlar	69.368	1.205	(39)	-	387	70.921
Taşıtlar	161.814	15.808	(14.883)	-	20	162.759
Döşeme ve demirbaşlar	69.809	1.500	(25)	98	296	71.678
Özel maliyetler	128.209	55	-	1.054	4.371	133.689
Devam etmekte olan yatırımlar	3.157	978	-	(1.152)	-	2.983
	1.132.587	19.580	(14.947)	-	5.074	1.142.294
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(13.690)	(365)	-	-	-	(14.055)
Binalar	(57.053)	(4.150)	-	-	-	(61.203)
Makine ve teçhizatlar	(38.483)	(2.749)	37	-	(236)	(41.431)
Taşıtlar	(60.816)	(16.864)	8.266	-	(20)	(69.434)
Döşeme ve demirbaşlar	(50.272)	(3.738)	25	-	(283)	(54.268)
Özel maliyetler	(64.514)	(3.953)	-	-	(1.508)	(69.975)
	(284.828)	(31.819)	8.328	-	(2.047)	(310.366)
Net defter değeri	847.759					831.928

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait 31.819 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Haziran 2019: 32.389 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar ve binalar üzerinde 440.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 745.928 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 54.089 TL'dir (31 Aralık 2019: 54.089 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2019
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.562	-	-	-	-	18.562
Binalar	484.370	705	-	-	-	485.075
Makine ve teçhizatlar	67.238	788	(639)	11	212	67.610
Taşıtlar	174.432	8.476	(30.303)	-	11	152.616
Döşeme ve demirbaşlar	73.976	111	(5.056)	41	162	69.234
Özel maliyetler	123.930	-	(251)	-	2.395	126.074
Devam etmekte olan yatırımlar	879	1.669	-	(52)	-	2.496
	1.229.226	11.749	(36.249)	-	2.780	1.207.506
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.960)	(367)	-	-	-	(13.327)
Binalar	(48.954)	(4.991)	-	-	-	(53.945)
Makine ve teçhizatlar	(33.382)	(2.851)	627	-	(114)	(35.720)
Taşıtlar	(48.401)	(16.300)	13.623	-	(11)	(51.089)
Döşeme ve demirbaşlar	(47.015)	(4.062)	4.921	-	(153)	(46.309)
Özel maliyetler	(56.136)	(3.818)	251	-	(683)	(60.386)
	(246.848)	(32.389)	19.422	-	(961)	(260.776)
Net defter değeri	982.378					946.730

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	111.773	22.540
30 Haziran kapanış bakiyesi	111.773	22.540
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(4.115)	(1.687)
Dönem amortismanı	(1.120)	(268)
30 Haziran kapanış bakiyesi	(5.235)	(1.955)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	107.658	20.853
30 Haziran itibarıyla net defter değeri	106.538	20.585

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Doğuş Teknoloji binası ve Kartal Kule binasından oluşmaktadır.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın gerçeğe uygun değerini taşıyan değeri ile kıyaslamakta ve tespit edilen değer düşüklüklerini kayıtlara yansıtmaktadır.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, sırasıyla Mart ve Haziran 2019’da SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiş olup, Doğuş Teknoloji binasının gerçeğe uygun değeri 32.290 TL iken Kartal Kule binasının gerçeğe uygun değeri 100.200 TL’dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup’un 2020 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 369 TL’dir (30 Haziran 2019: 829 TL).

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	31.470	31.019
Garanti karşılıkları	7.081	8.665
Diğer karşılıklar	-	2.666
Toplam	38.551	42.350

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Garanti karşılıkları	28.561	26.747
Toplam	28.561	26.747

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup’un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	2.362.212	509.370.383	-	240.372.860	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	35.441	35.441.467	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	82.812	25.000.000	-	7.500.000	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİK	2.480.465	569.811.850	-	247.872.860	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2019: %0).

Şirket’in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 26.000 TL (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır) tutarındaki teminat, genel kredi sözleşmelerine ilişkindir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	2.645.688	509.120.551	-	321.259.400	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	9.273	9.273.177	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	74.880	25.000.000	-	7.500.000	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİK	2.729.841	543.393.728	-	328.759.400	-

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	78.046	80.133
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	33.334	31.963
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	30.204	14.000
Yetkili satıcılardan alınan ipotekler	25.000	-
Toplam	166.584	126.096

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek KDV	189.920	77.850
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	204	8.588
Toplam	190.124	86.438

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 tam TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 660.000 TL'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	165.585	75,27	165.585	75,27
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	22.000	10,00	22.000	10,00
Halka açık kısım	32.415	14,73	32.415	14,73
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	23.115		23.115	
Toplam	243.115		243.115	

(*) Grup, SPK mevzuatına uygun olarak 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını geri almıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.310	220.310
Yasal yedekler	136.236	127.493
Özel yedekler	49.265	49.265
Toplam	405.811	397.068

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 136.236 TL'dir (31 Aralık 2019: 127.493 TL).

6 Eylül 2013 ve 16 Şubat 2015 tarihlerinde iştirak hissesi satışı ve müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden 49.265 TL'lik tutarlar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 49.265 TL'dir (31 Aralık 2019: 49.265 TL).

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

TMS 19 standardının geçiş hükümlerine istinaden 1 Ocak 2012'den başlamak üzere birikmiş aktüeryal kazanç ve kayıplar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: II, 14.1 no'lu tebliğinde belirtilen finansal tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyuruya uygun olarak, bu hesaplarda takip edilmektedir.

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 359.589 TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 292.547 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirme kazançları

Satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında “satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları)” hesabına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları) toplamı 479.329 TL’dir (31 Aralık 2019: 479.329 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un yabancı para çevrim farkları toplamı 2.069 TL’dir (31 Aralık 2019: 2.047 TL).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket, 30 Mart 2020 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, elde edilen dönem karının dağıtılmayarak bünyesinde tutulmasına karar vermiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 5.247 TL ve 7.290 TL’dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Genel yönetim giderleri	207.295	214.326	98.269	112.480
Pazarlama giderleri	129.067	153.786	51.100	76.927
Toplam	336.362	368.112	149.369	189.407

17.1 Pazarlama Giderleri

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Garanti gideri, net	39.830	66.194	11.375	28.589
Personel giderleri	33.149	32.532	16.636	17.871
Dağıtım giderleri	30.388	27.619	11.960	13.831
Reklam ve tanıtım giderleri	19.741	22.410	8.981	13.096
Müşteri hizmet giderleri	4.168	3.255	2.010	2.668
Destek giderleri	1.791	1.776	138	872
Toplam	129.067	153.786	51.100	76.927

17.2 Genel Yönetim Giderleri

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Personel giderleri	73.025	82.554	34.432	44.962
Amortisman ve itfa payları	63.545	66.225	31.958	32.981
Bina giderleri	21.435	19.227	9.794	9.117
Bakım onarım giderleri	15.234	13.137	7.594	6.748
Danışmanlık giderleri	5.403	5.431	1.969	2.700
Sigorta giderleri	4.868	5.185	2.059	2.469
Taşıt giderleri	2.778	4.507	891	2.279
Seyahat giderleri	1.929	2.828	-	1.011
Haberleşme giderleri	1.050	1.128	505	545
Kurumsal yönetim gideri	575	1.196	-	695
Diğer	17.453	12.908	9.067	8.973
Toplam	207.295	214.326	98.269	112.480

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maddi duran varlık satış karı	12.364	14.376	5.857	4.787
İştirak karı (Not 11)	-	22.166	-	22.166
Toplam	12.364	36.542	5.857	26.953

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Borçlanma faizleri	193.783	264.804	85.648	132.149
Teminat mektubu giderleri	31.149	20.947	15.165	12.126
Kredi kur farkı gideri, net	15.112	59.016	5.900	28.999
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 2.6 ve Not 7)	10.729	13.824	6.858	5.968
Diğer	5.778	9.949	2.041	6.359
Toplam	256.551	368.540	115.612	185.601

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faiz gelirleri	30.925	49.292	17.821	30.838
Türev işlemlerden doğan kur farkı gelirleri	-	-	-	(4.244)
Toplam	30.925	49.292	17.821	26.594

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Irak’ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15’tir (31 Aralık 2019: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

Türkiye’deki bir iş yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8 ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

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

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

Vergi kanunlarına göre, oluşmuş zararlar ilerleyen yıllarda oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 5 yıl ileriye taşınabilirler.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı istisna kapsamındadır. 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 2 takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen vergi geliri/(gideri) dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.178)	21.058	(8.410)	13.025
Dönem vergi gideri	(26.073)	(3.273)	(14.690)	(2.659)
Toplam vergi gideri	(47.251)	17.785	(23.100)	10.366

30 Haziran tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Vergi öncesi kar	277.654	(61.421)
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(61.084)	13.513
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(6.094)	(3.639)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	19.017	9.457
Diğer	910	(1.546)
Toplam vergi gideri	(47.251)	17.785

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Vergi öncesi kar	128.516	13.977
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(28.274)	(3.075)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(3.834)	(856)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7.606	11.421
Üzerinden vergi hesaplanmayan cari yıl zararları	-	5.642
Diğer	1.402	(2.766)
Toplam vergi gideri	(23.100)	10.366

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin yasal ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, vergi kanunları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2020 yılında gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2019: %22).

Ertelenmiş vergiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(23.725)	(23.725)	(23.725)	(23.725)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(6.477)	(5.570)	(6.477)	(5.570)
Garanti karşılıkları, net	7.841	7.790	-	-	7.841	7.790
Dava ve tazminat karşılıkları	6.924	6.824	-	-	6.924	6.824
Stok değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-
Karşılığı	1.787	1.415	-	-	1.787	1.415
Kıdem tazminatı karşılığı	9.005	8.099	-	-	9.005	8.099
Kullanılmamış izin karşılığı	3.110	2.962	-	-	3.110	2.962
Satış teşvik primi	5.653	-	-	-	5.653	-
Mali zarar	-	29.841	-	-	-	29.841
Diğer	2.675	155	-	-	2.675	155
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	36.995	57.086	(31.595)	(30.688)	5.400	26.398
Netleştirilen tutar	(31.595)	(30.688)	31.595	30.688	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	5.400	26.398	-	-	5.400	26.398

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Haziran 2020
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(23.725)	-	-	(23.725)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.570)	(907)	-	(6.477)
Garanti karşılıkları, net	7.790	51	-	7.841
Dava ve tazminat karşılıkları	6.824	100	-	6.924
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.415	372	-	1.787
Kıdem tazminatı karşılığı	8.099	726	180	9.005
Kullanılmamış izin karşılığı	2.962	148	-	3.110
Satış teşvik primi	-	5.653	-	5.653
Mali zararlar	29.841	(29.841)	-	-
Diğer	155	2.520	-	2.675
	26.398	(21.178)	180	5.400

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Haziran 2019
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.858)	-	(312)	(22.170)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.290)	(1.393)	-	(2.683)
Garanti karşılıkları, net	8.880	(1.026)	-	7.854
Dava ve tazminat karşılıkları	5.741	503	-	6.244
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.085	297	-	1.382
Kıdem tazminatı karşılığı	5.989	225	185	6.399
Kullanılmamış izin karşılığı	2.200	210	-	2.410
Satış teşvik primi	-	1.388	-	1.388
Mali zararlar	-	18.039	-	18.039
Diğer	(1.352)	2.815	-	1.463
	(1.998)	21.058	(127)	18.933

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması ile vergi faydasının sağlanacağı durumda kayıtlara yansıtılır. Grup yönetimi, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasını kuvvetle muhtemel görmesi nedeniyle 149.206 TL mali zararından 29.841 TL ertelenmiş vergi varlığı alacağını 31 Aralık 2019 tarihinde kayıtlarına yansıtması olup 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kullanmıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 12.122 TL (31 Aralık 2019: 6.440 TL), 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Haziran 2020 itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 9.004 TL).

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara dönemler itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	229.403	(44.110)	105.271	25.366
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000	198.000.000	198.000.000
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	1,1586	(0,2228)	0,5317	0,1281

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan ticari alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yüce Auto	3.470	2.919
VDF	16	420
Toplam	3.486	3.339

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	31	8
Toplam	31	8

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. (“VDF Faktoring”)	579.954	536.259
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	751	1.046
VDF Filo Kiralama A.Ş.	732	429
Diğer	1.038	1.227
Toplam	582.475	538.961

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Holding	6	3
Toplam	6	3
Genel toplam	585.998	542.311

Grup, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2019: Aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Teknoloji	3.505	3.174
Toplam	3.505	3.174

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş., alt kiralama alacakları	1.961	2.286
Toplam	1.961	2.286
Genel Toplam	5.466	5.460

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş., alt kiralama alacakları	1.847	1.335
Toplam	1.847	1.335

22.3 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

22.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	2.552	5.587
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	-	582
Diğer	374	631
Toplam	2.926	6.800

22.4 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

22.4.1 İştiraklerden kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VDF	2	-
Toplam	2	-

22.4.2 İş ortaklıklarından kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	397	-
Toplam	397	-
Genel Toplam	399	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.5.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yüce Auto	262.638	22.213
Doğuş Teknoloji	5.957	5.224
VDF	476	523
Toplam	269.071	27.960

22.5.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	5	-
Toplam	5	-

22.5.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş.	1.066	19
VDF Faktoring A.Ş.	266	205
Antur Turizm A.Ş.	43	3.382
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1	1
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	-	7.203
Diğer	699	739
Toplam	2.075	11.549

22.5.4 Ortaklara ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Holding	854	8.064
Toplam	854	8.064
Genel toplam	272.005	47.573

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin tutarları aşağıdaki gibidir:

22.6.1 İştirakler

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Diğer gelirler	11.545	9.472	5.644	7.069
Ürün satışları ve iadeler, net	7.848	8.047	3.512	3.747
Hizmet satışları, net	183	272	51	121
Toplam	19.576	17.791	9.207	10.937
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	332.627	179.890	266.283	111.867
Diğer alımlar	19.117	21.330	7.533	10.300
Sabit kıymet alımları	14.763	9.226	7.407	4.507
Satın alınan hizmetler	9.851	8.741	4.879	4.472
Tüketici kredisi teşvik giderleri	3.197	27.262	917	16.975
Diğer giderler	86	231	70	151
Toplam	379.641	246.680	287.089	148.272

22.6.2 İş ortaklıkları

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	67	615	28	14
Hizmet satışları, net	30	15	10	3
Diğer gelirler	-	-	-	2
Toplam	97	630	38	19
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Satın alınan hizmetler	18	18	5	10
Diğer alımlar	1	-	-	-
Toplam	19	18	5	10

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	96.239	1.505	237	97.981
VDF Sigorta	6	1	2.620	2.627
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	66	20	73	159
	96.312	1.526	2.930	100.768
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas Faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	31.001	1.311	62	32.374
VDF Sigorta	10	5	2.863	2.878
VDF Faktoring	1	2	-	3
Diğer	139	20	299	458
	31.151	1.338	3.224	35.713
30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	54.480	494	207	55.181
VDF Sigorta	3	1	1.274	1.278
VDF Faktoring	-	-	-	-
Diğer	14	4	28	46
	54.497	499	1.509	56.505
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	16.825	727	36	17.588
VDF Sigorta	8	4	1.573	1.585
VDF Faktoring	-	2	-	2
Diğer	40	11	4	55
	16.873	744	1.613	19.230

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
VDF Filo	5.561	-	25.873	-	1	-	31.435
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	2.358	-	-	-	-	9.024	11.382
Antur Turizm	3.040	-	-	-	83	662	3.785
VDF Faktoring	-	-	113	1.956	-	34	2.103
VDF Sigorta	3	-	238	-	1	1	243
Diğer	1.907	-	-	-	-	3.676	5.583
	12.869	-	26.224	1.956	85	13.397	54.531
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	13.264	-	-	-	-	-	13.264
VDF Filo	3.186	-	2.476	-	1.017	-	6.679
Antur Turizm	5.581	-	-	-	156	-	5.737
VDF Faktoring	-	-	-	2.289	-	-	2.289
VDF Sigorta	84	-	-	-	-	-	84
Diğer	4.727	12	21	-	1	409	5.170
	26.842	12	2.497	2.289	1.174	409	33.223
30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
VDF Filo	2.846	-	14.285	-	1	-	17.132
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	1.338	-	-	-	-	4.512	5.850
VDF Faktoring	-	-	-	565	-	34	599
Antur Turizm	-	-	-	-	18	3	21
VDF Sigorta	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	536	-	-	-	-	1.710	2.246
	4.720	-	14.285	565	19	6.259	25.848
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	6.678	-	-	-	-	-	6.678
Antur Turizm	3.129	-	-	-	30	(279)	2.880
VDF Filo	1.636	-	-	-	529	-	2.165
VDF Faktoring	-	-	-	734	-	-	734
VDF Sigorta	39	-	-	-	-	(53)	(14)
Diğer	3.382	12	8	-	1	(2.352)	1.051
	14.864	12	8	734	560	(2.684)	13.494

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	5	2	-	7
	5	2	-	7
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	4	2	-	6
	4	2	-	6
30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	4	2	-	6
	4	2	-	6
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	2	1	-	3
	2	1	-	3

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	8.503	-	-	-
	8.503	-	-	-
				Toplam
				8.503
				8.503
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	3.656	6	-	2.810
	3.656	6	-	2.810
				Toplam
				6.472
				6.472
30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	6.290	-	-	-
	6.290	-	-	-
				Toplam
				6.290
				6.290
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	1.855	-	-	2.810
	1.855	-	-	2.810
				Toplam
				4.665
				4.665

22.7 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	11.163	19.003	5.209	14.366
Toplam	11.163	19.003	5.209	14.366

Grup, üst düzey yöneticileri olarak, Grup’un faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluklarına haiz olmalarından dolayı, Yönetim Kurulu üyelerini ve idari sorumluluğu bulunan kişileri sınıflandırmaktadır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ve idari sorumluluğu bulunan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SGK işveren paylarını içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı; kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Yönetim kurulu, Grup'un net faaliyet gelirinin sermaye getirisini ve de temettü politikalarını takip etmektedir.

Grup, sermayeyi net finansal borç / toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran finansal borçlardan nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılıp toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Finansal borçlar toplamı, uzun ve kısa vadeli finansal borçların tümünü, toplam özkaynaklar ise konsolide finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar kalemini kapsar.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç / özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Finansal borçlar toplamı	2.398.554	2.438.052
Nakit ve nakit benzerleri	(434.789)	(648.342)
Net finansal borç	1.963.765	1.789.710
Özkaynaklar toplamı	1.479.286	1.252.541
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	1,33	1,43

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup, risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, icra komitesi tarafından belirlenen ve yönetim kurulları onaylarına sunulan politikaların çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıkları tarafından uygulanmaktadır.

(a) Kredi riski

Grup, bayilerden olan alacaklarının önemli bir kısmını, aracı kurum VDF Faktoring vasıtasıyla tahsil etmektedir. VDF Faktoring üzerinden olan bayi alacakları vadesi geldiğinde tahsil edilmekte olup, gayrikabili rücu olarak çalışılmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Bir kısım bayi ve müşteriler için ise etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilerek her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmakta ve ilgili alacaklardan doğan bu riskler uygun enstrümanlarla teminatlandırılmaktadır (Not 8).

30 Haziran 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	585.998	592.215	7.313	85.491	434.547	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	77.018	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	585.664	518.364	7.313	85.491	434.547	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	334	73.851	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.456	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.456)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	77.018	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	542.311	203.035	6.795	135.486	648.170	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.892	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	542.311	168.392	6.795	135.486	648.170	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	34.643	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.701	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.701)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	78.892	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	74.185	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	4.198	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.643	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	1.388	-	-	-	-

(b) Likidite riski

Likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, bir aylık nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan, 784.000 Avro, 360.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.662.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 870.500 Avro, 360.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.662.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır). Söz konusu tutarların kullanımda olan kısmı Not 7 içerisinde gösterilmiştir.

Grup'un ayrıca yurt dışı ana tedarikçilerine olan borçlarını bir yıla kadar vadeliendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 238.035 Avro karşılığı 1.834.821 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 273.035 Avro karşılığı 1.815.847 TL). 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 111.225 Avro karşılığı 857.343 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2019: 194.112 Avro karşılığı 1.290.960 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.285.906	2.807.462	377.435	2.229.388	200.639	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	272.005	272.005	272.005	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	963.349	963.349	158.972	804.377	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	33.153	33.153	33.153	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	112.648	204.737	16.489	35.891	136.907	15.450
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	204	204	204	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.667.265	4.280.910	858.258	3.069.656	337.546	15.450
31 Aralık 2019						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.320.281	2.589.249	540.929	1.838.126	210.194	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	47.573	47.573	47.573	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	665.690	665.690	153.526	512.164	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	18.648	18.648	18.648	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	117.771	205.899	10.259	29.691	149.147	16.802
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	8.588	8.588	8.588	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.178.551	3.535.647	779.523	2.379.981	359.341	16.802

(*) Ödenecek KDV, diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına dahil edilmemiştir.

(c) Kur riski

Grup, OEM'lere olan borçları ile yabancı para cinsinden kredileri bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan tutarların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, yönetim kurulunca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup'un döviz pozisyonu icra kurulu tarafından önerilen ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması ve gerektiğinde türev araçlar kullanılması suretiyle yönetilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile bazı dönemlerde vadeli döviz işlemi sözleşmeleri gerçekleştirilmekte, ayrıca atıl nakdin büyük bir kısmı yabancı para yatırımlarında değerlendirilmektedir. Ayrıca gümrük mevzuatı ile uyumlu olarak gümrükleme işlemleri tamamlanmamış stokların döviz değerlemesine tabi olması nedeniyle doğal bir korunma sağlanmaktadır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2020		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(84)	84
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(84)	84
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.096	(22.096)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	22.096	(22.096)
TOPLAM (3+6)	22.012	(22.012)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2019		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(195)	195
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(195)	195
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.517	(2.517)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.517	(2.517)
TOPLAM (3+6)	2.322	(2.322)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2019		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(22)	22
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(22)	22
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(33.262)	33.262
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(33.262)	33.262
TOPLAM (3+6)	(33.284)	33.284

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
ABD Doları	6,8422	5,9402	5,7551
Avro	7,7082	6,6506	6,5507
İsviçre Frangı	7,2161	6,0932	5,8894

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	173	-	22	-	-
Parasal finansal varlıklar	1.623	8	199	3	20
Parasal olan diğer varlıklar	1.093.142	14	141.803	-	-
Toplam varlıklar	1.094.938	22	142.024	3	20
Ticari borçlar	868.171	143	112.502	-	-
Finansal yükümlülükler	6.359	-	825	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	874.530	143	113.327	-	-
Finansal yükümlülükler	231	-	30	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	231	-	30	-	-
Toplam yükümlülükler	874.761	143	113.357	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	220.177	(121)	28.667	3	20
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	22.057	378	2.526	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.910.655	-	247.873	-	-
İthalat	5.040.145	-	653.868	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	173	-	26	-	-
Parasal finansal varlıklar	8.315	78	1.176	3	19
Parasal olan diğer varlıklar	661.288	78	99.362	-	1
Toplam varlıklar	669.776	156	100.564	3	20
Ticari borçlar	532.742	446	79.706	-	-
Finansal yükümlülükler	111.371	-	16.746	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	192	10	20	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	644.305	456	96.472	-	-
Finansal yükümlülükler	2.035	-	306	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.035	-	306	-	-
Toplam yükümlülükler	646.340	456	96.778	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	23.436	(300)	3.786	3	20
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	21.271	380	2.859	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.186.445	-	328.759	-	-
İthalat	7.292.354	-	1.096.496	-	-

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 133.088 Avro karşılığı 1.025.870 TL'dir (31 Aralık 2019: 82.945 Avro karşılığı 551.631 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

Grup, elinde bulundurduğu Doğuş Holding hisseleri dolayısıyla piyasa riskine maruz kalmaktadır.

Doğuş Holding borsaya kote olmamakla birlikte, Doğuş Holding hisselerinin gerçeğe uygun değeri belirlenirken Doğuş Holding bünyesinde bulunan halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi, halka açık olmayan şirketler için ise diğer değerlendirme yöntemleri kullanılmaktadır. Bu nedenle, Doğuş Holding hisselerinin finansal tablolarındaki kayıtlı değeri Doğuş Holding bünyesinde bulunan halka açık şirketlerin hisse fiyat değişimlerinden etkilenmektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 5.657 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 5.657 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 30 Haziran 2020 dönem sonu ve 31 Aralık 2019 yılsonu itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

30 Haziran 2020 itibarıyla Grup'un gerçekleştirmiş olduğu makul değer duyarlılık testi kapsamında, Grup'a ait Doğuş Holding hisselerinin değerinin %10 artması/azalması durumunda Grup'un toplam varlıkları ve özkaynakları sırasıyla 59.261 TL ve 58.611 TL artacaktı/azalacaktı.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Finansal varlıklar

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yatırımlarda yer alan Doğu Holding borsaya kote olmadığından; gerçeğe uygun değeri Doğu Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile Doğu Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Bu sebeple gerçeğe uygun değerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle faizli TL banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli yabancı para kredilerin ve TL kredilerin bir kısmının değişken faizli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir.

Ticari borçların, yabancı para ve kısa vadeli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir. Mevcut olması halinde Grup, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini aktif bir piyasada işlem gören fiyatından ya da uygun değerlendirme metodlarına göre belirlemektedir.

Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Grup’un makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), uzun vadeli finansal borçlanmaların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi Seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Haziran 2020	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	434.789	-	-	434.789	434.789	5
Finansal yatırımlar	-	561.463	-	561.463	561.463	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	592.215	-	-	592.215	592.215	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	85.491	-	-	85.491	85.491	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	585.998	-	-	585.998	585.998	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.313	-	-	7.313	7.313	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	963.349	963.349	963.349	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	272.005	272.005	272.005	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.285.906	2.285.906	2.285.906	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	112.648	112.648	112.648	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2019	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	648.342	-	-	648.342	648.342	5
Finansal yatırımlar	-	561.463	-	561.463	561.463	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	203.035	-	-	203.035	203.035	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	135.486	-	-	135.486	135.486	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	542.311	-	-	542.311	542.311	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6.795	-	-	6.795	6.795	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	665.690	665.690	665.690	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	47.573	47.573	47.573	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.320.281	2.320.281	2.320.281	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	117.771	117.771	117.771	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grup’un piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

1’inci sıra: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2’nci sıra: 1’inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3’üncü sıra: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	561.463	-	561.463
Toplam finansal varlıklar	-	561.463	-	561.463
31 Aralık 2019				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	561.463	-	561.463
Toplam finansal varlıklar	-	561.463	-	561.463

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 94.352 TL’dir (30 Haziran 2019: 129.265 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2020	100.628	8.568	1.809	111.005
Dönem içi girişler	716	287	-	1.003
Dönem içi amortisman giderleri	(13.911)	(2.840)	(905)	(17.656)
Varlık kullanım hakkı - 30 Haziran 2020	87.433	6.015	904	94.352

30 Haziran 2019	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2019	131.803	16.291	-	148.094
Dönem içi girişler	2.656	-	-	2.656
Dönem içi amortisman giderleri	(16.601)	(4.884)	-	(21.485)
Varlık kullanım hakkı - 30 Haziran 2019	117.858	11.407	-	129.265

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 17.656 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (30 Haziran 2019: 21.485 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....