

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETÇİ RAPORU**

9 Mayıs 2018

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetçi raporu ve 63 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetçi Raporu

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Mart 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartı'ı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı*"na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Mayıs 2018
İstanbul, Türkiye

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 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	7-8
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI.....	8-20
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	20
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-21
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	23-24
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	26
NOT 10 STOKLAR	26
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27-29
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33-34
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER/ DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	35
NOT 16 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	35-37
NOT 18 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	39
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ, NET	39
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	39-43
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER.....	44-50
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-63
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	63

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	92.005	156.266
Ticari alacaklar		940.728	1.375.334
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23.1	733.103	1.111.575
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.1	207.625	263.759
Diğer alacaklar		119.564	189.901
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	119.564	189.901
Stoklar	10	1.983.427	1.425.344
Peşin ödenmiş giderler	15.1	43.118	28.548
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	445
Diğer dönen varlıklar	15.4	13.019	18.429
Toplam dönen varlıklar		3.191.861	3.194.267
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		577.747	579.277
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	6	577.747	579.277
Diğer alacaklar		536	524
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		536	524
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	381.554	352.323
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	21.163	21.266
Maddi duran varlıklar	12	980.293	975.348
Maddi olmayan duran varlıklar		33.554	31.731
Peşin ödenmiş giderler	15.2	6.626	10.608
Ertelenmiş vergi varlığı	21	10.817	1.538
Toplam duran varlıklar		2.012.290	1.972.615
TOPLAM VARLIKLAR		5.204.151	5.166.882

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.386.189	2.959.896
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	2.156	3.836
Ticari borçlar		1.175.188	633.545
İlişkili taraflara ticari borçlar	23.4	44.752	44.618
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	1.130.436	588.927
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		14.414	24.602
Diğer borçlar		143.000	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	23.5	143.000	-
Ertelenmiş gelirler	15.3	35.908	32.644
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	24.865	5.827
Kısa vadeli karşılıklar		65.007	68.597
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	65.007	68.597
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	43.057	63.115
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.889.784	3.792.062
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	11.900	11.106
Ertelenmiş gelirler		1.946	1.178
Uzun vadeli karşılıklar		35.591	35.091
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		35.591	35.091
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		49.437	47.375
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.939.221	3.839.437
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.259.808	1.322.336
Ödenmiş sermaye	17	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	17	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	17	(220.291)	(220.288)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		<i>(18.784)</i>	<i>(18.014)</i>
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(18.784)	(18.014)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(18.784)	(18.014)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		<i>510.847</i>	<i>510.877</i>
Yabancı para çevrim farkları	17	13.596	12.085
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		497.251	498.792
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	17	497.251	498.792
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	460.405	446.297
Yasal yedekler		170.419	156.314
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.291	220.288
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	69.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	17	203.241	177.117
Net dönem karı veya zararı		81.275	183.232
Kontrol gücü olmayan paylar	17	5.122	5.109
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.264.930	1.327.445
TOPLAM KAYNAKLAR		5.204.151	5.166.882

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Hasılat		2.719.275	2.084.885
Satışların maliyeti		(2.395.051)	(1.852.285)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		324.224	232.600
BRÜT KAR (ZARAR)		324.224	232.600
Genel yönetim giderleri	18	(95.600)	(98.865)
Pazarlama giderleri	18	(93.308)	(74.875)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		38.420	38.472
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(16.725)	(13.115)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		157.011	84.217
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	7.253	5.504
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	29.318	20.313
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		193.582	110.034
Finansman giderleri	20	(95.394)	(79.827)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		98.188	30.207
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(16.900)	(2.289)
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(25.910)	(9.694)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	9.010	7.405
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		81.288	27.918
DÖNEM KARI (ZARARI)		81.288	27.918
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		13	(370)
Ana ortaklık payları		81.275	28.288
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	22	0,4105	0,1321
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	22	0,4105	0,1321

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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
	Dipnot Referansları	31 Mart 2018	31 Mart 2017
DÖNEM KARI (ZARARI)		81.288	27.918
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(770)	(6.090)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(963)	(7.613)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		193	1.523
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	193	1.523
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(30)	(685)
Yabancı para çevrim farkları		1.511	883
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		<i>(1.530)</i>	<i>(1.557)</i>
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	6	(1.530)	(1.557)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	(87)	(89)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		76	78
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	76	78
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(800)	(6.775)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		80.488	21.143
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		13	(370)
Ana ortaklık payları		80.475	21.513

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	düzeltilme farkları	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı			
	(Not 17)	(Not 17)	(Not 17)		(Not 17)	(Not 17)	(Not 17)	zararları	zararı	özkaynaklar	(Not 17)	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.274)	(7.636)	5.808	469.664	446.283	(60.557)	237.688	1.114.091	4.622	1.118.713
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	237.688	(237.688)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(6.090)	883	(1.568)	-	-	28.288	21.513	(370)	21.143
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	28.288	28.288	(370)	27.918
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(6.090)	883	(1.568)	-	-	-	(6.775)	-	(6.775)
31 Mart 2017 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.274)	(13.726)	6.691	468.096	446.283	177.131	28.288	1.135.604	4.252	1.139.856
1 Ocak 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(18.014)	12.085	498.792	446.297	177.117	183.232	1.322.336	5.109	1.327.445
Transferler	-	-	-	-	-	-	14.105	169.127	(183.232)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(770)	1.511	(1.541)	-	-	81.275	80.475	13	80.488
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	81.275	81.275	13	81.288
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(770)	1.511	(1.541)	-	-	-	(800)	-	(800)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(143.000)	-	(143.000)	-	(143.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(3)	-	-	-	3	(3)	-	(3)	-	(3)
31 Mart 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.291)	(18.784)	13.596	497.251	460.405	203.241	81.275	1.259.808	5.122	1.264.930

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2018	31 Mart 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		619.617	558.452
Dönem karı (zararı)		81.288	27.918
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		153.591	124.234
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18.2	21.013	20.824
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		693	655
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(7)	194
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	700	461
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		61.877	47.713
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.354	1.676
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.079	2.834
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		21.654	10.742
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		35.790	32.461
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		89.679	78.409
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		-	(559)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		89.679	78.968
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	161
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(29.318)	(20.313)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	16.900	2.289
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.253)	(5.504)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(7.253)	(5.504)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		421.308	429.075
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		434.613	515.947
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		378.472	322.378
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		56.141	193.569
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(558.783)	(423.842)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		506.544	320.460
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		134	(7.580)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		506.410	328.040
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		4.032	(2.783)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		34.902	19.293
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		656.187	581.227
Alınan faiz		-	559
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.817)	(1.394)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(27.326)	(18.907)
Vergi iadeler (ödemeleri)		(6.427)	(3.033)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(14.302)	(191.572)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	11	-	(4.255)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		25.744	25.974
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		25.744	25.974
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(40.046)	(213.291)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(33.098)	(207.820)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(6.948)	(5.471)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(668.659)	(370.943)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		681.716	822.251
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.264.379)	(1.131.846)
Ödenen faiz		(85.993)	(61.348)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(3)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(63.344)	(4.063)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(917)	(336)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	(64.261)	(4.399)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	156.266	89.098
		92.005	84.699

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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 Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş 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.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Oto Pazarlama”): Doğuş Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- D-Auto Suisse SA (“Doğuş Auto İsviçre”): İsviçre’nin Lozan bölgesinde Porsche ve Bentley marka araçlar için satış ve servis hizmeti verecek olan Doğuş Auto İsviçre 16 Temmuz 2007 itibarıyla tescil edilmiş olup, 10 Mart 2009 tarihinde araç satış ve satış sonrası hizmetlerde bulunmak üzere faaliyetine başlamıştır.
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğuş 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 Doğuş Oto Pazarlama Türkiye’de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Ahi Evran Cad. No.4 İç Kapı No. 13

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Doğuş Auto İsviçre, İsviçre’de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Avenue Gabriel-de-Rumine 37, c/o Lausanne.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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 (Devamı)

Doğuş Auto Irak, Irak’ta kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 952 (31 Aralık 2017: 930 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.899 kişidir (31 Aralık 2017: 1.851 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) TMS’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 (“KKGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KKGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla 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.

(ii) Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları 9 Mayıs 2018 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 özet konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

(iv) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

(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’nca 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, İsviçre’de yerleşik bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını İsviçre yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak İsviçre Frangı (“CHF”) 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.

(vi) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.2 TMS/ IFRS Değişiklikler ve Yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır:

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Devamı)

Grup'un araç, yedek parça ve hizmet satışlarında tek edim yükümlülüğü bulunmaktadır ve önceki uygulamalar ile paralel olarak, yapılan satışlar sadece mal satışı olarak, yine ürün teslim edildiğinde muhasebeleştirilecektir. Dolayısıyla yeni standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Grup, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğandeki değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

Grup, TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir.

Grup, makul değer değişimlerini diğer kapsamlı gelirden göstermeyi seçmiş olup TFRS 9'un uygulaması sonucu önemli bir etki beklememektedir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Grup, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmayacaktır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Korunma Muhasebesi:

Grup, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TFRS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9’un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Grup’un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kredi ve ticari alacakları için önemli bir değer düşüklüğü beklememektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsiden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri (Devamı)

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK 7 Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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

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 ara dönem özet 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.

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, 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Auto İsviçre	%99,95	%99,95
D-Auto Limited Liability Company	%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 muhasebeleştirilirler:

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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)

● Müşterek faaliyet – Grup’un bir anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülükler 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 ara dönem özet 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 iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda durdurulur.

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
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
Meiller Doğu Damper Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Meiller-Doğu") (*)	%49,00	%49,00

(*) Söz konusu iş ortaklığının faaliyetleri durdurulmuş olup tasfiye süreci devam etmektedir.

(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. Ara dönem özet 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(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)

(iv) İştirakler (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
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")	%46,00	%46,00

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

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Ara dönem özet 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.

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, özet konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Mart 2018 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç 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 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç 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 31 Mart 2018'de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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.

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 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek Araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.778.504	570.513	370.258	2.719.275
Satışların maliyeti	(1.620.856)	(515.623)	(257.872)	(2.394.351)
Brüt kar	157.648	54.890	112.386	324.924
Genel yönetim giderleri	(34.155)	(6.253)	(52.257)	(92.665)
Pazarlama giderleri	(53.769)	(17.259)	(29.579)	(100.607)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	12.600	2.615	6.480	21.695
Faaliyet karı	82.324	33.993	37.030	153.347

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek Araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.429.773	374.926	280.186	2.084.885
Satışların maliyeti	(1.320.724)	(339.003)	(192.098)	(1.851.825)
Brüt kar	109.049	35.923	88.088	233.060
Genel yönetim giderleri	(34.314)	(6.092)	(60.013)	(100.419)
Pazarlama giderleri	(44.520)	(15.650)	(22.574)	(82.744)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	11.826	1.552	11.983	25.361
Faaliyet karı	42.041	15.733	17.484	75.258

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:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	153.347	75.258
Dava karşılık (gideri)/geliri	(1.684)	(2.537)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	67	(1.211)
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(122)	(76)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(700)	(461)
Garanti karşılık gideri	5.274	7.869
Amortisman ve itfa payları	829	1.648
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	29.318	20.313
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.253	5.504
Finansman giderleri, net	(95.394)	(79.827)
Diğer	-	3.727
Vergi öncesi kar	98.188	30.207

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	172	343
Bankalar	91.833	155.923
- Vadesiz mevduat	45.238	90.042
- Vadeli mevduat	3.800	16.000
- Kredi kartı alacakları	42.795	49.881
Toplam	92.005	156.266

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %6’dır (31 Aralık 2017: %6’dır). 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gündür (31 Aralık 2017: 4 gündür).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 24’te verilmiştir.

Kredi kartı alacakları üç aydan kısa vadeliidir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. (“Doğuş Holding”)	3,75	577.747	3,75	579.277
		577.747		579.277

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:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
1 Ocak bakiyesi	579.277	550.350
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	(1.530)	(1.557)
Toplam	577.747	548.793

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%13,25-%17,50	2.314.629	%13,25-%17,20	2.841.390
Faizsiz TL krediler (*)	-	45.193	-	70.436
Faizli İsviçre Frangı krediler	%2,20-%2,60	26.367	%2,00-%2,60	48.070
Kısa vadeli borçlanmalar:		2.386.189		2.959.896
Uzun vadeli kredilerin				
kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı krediler	%3,60	442	%3,60	412
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	1.714	TRLIBOR+%1,75	3.424
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları		2.156		3.836
	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
İsviçre Frangı krediler	%3,60	11.900	%3,60	11.106
Uzun vadeli				
borçlanmalar		11.900		11.106

- (*) Grup'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 45.193 tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 70.436 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	Orijinal tutar (bin İsviçre Frangı)	TL Karşılığı
2018	1.714	80	2.045
2019	-	105	434
2020	-	84	345
2021 ve sonrası	-	2.718	11.232
Toplam	1.714	2.987	14.056

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	Orijinal tutar (İsviçre Frangı)	TL Karşılığı
2018	3.424	107	3.836
2019	-	104	402
2020 ve sonrası	-	2.777	10.704
Toplam	3.424	2.988	14.942

Grup'un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı kur, faiz ve likidite riski Not 24'te açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 bayi ve filo alacaklardan 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 bayi ve filo alacaklarına karşılık bayilerden ve filolardan banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 93.043 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2017: 126.391 TL).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 15.741 TL (31 Aralık 2017: 11.873 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacaklar için alınan 10.744 TL banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 6.105 TL banka teminat mektubu bulunmaktadır).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 32 gündür (31 Aralık 2017: 38 gün).

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 24'te açıklanmıştır.

8.2 Ticari Borçlar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Üretici firmalara borçlar	1.026.728	416.997
Diğer ticari borçlar (**)	66.923	66.454
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	35.790	-
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	104.400
Diğer gider tahakkukları	995	1.076
Toplam	1.130.436	588.927

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 2017: 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 24'te açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	103.399	168.348
Sigorta şirketlerinden alacaklar	14.183	16.256
Diğer	1.982	5.297
Toplam	119.564	189.901

- (*) Garanti alacakları, Grup’un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 23.278 TL’dir (31 Aralık 2017: 103.818 TL).

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yoldaki mallar (*)	1.099.215	463.613
Ticari mallar – araç	712.327	790.392
Ticari mallar – yedek parça	177.853	176.607
	1.989.395	1.430.612
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.968)	(5.268)
Toplam	1.983.427	1.425.344

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 2.365.543 TL’dir (31 Mart 2017: 1.826.689 TL).

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

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	5.268	4.750
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	700	461
31 Mart bakiyesi	5.968	5.211

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup’un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
	%	Değer	%	Değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	160.110	48	149.402
Doğuş Sigorta	42	36.881	42	36.203
Yüce Auto	50	32.874	50	28.807
VDF Servis	38,22	66.649	38,22	60.497
Doğuş Teknoloji	46	6.446	46	6.714
Toplam		302.960		281.623
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	77.339	33,33	69.477
Meiller-Doğuş (*)	49	1.255	49	1.223
Toplam		78.594		70.700
Genel toplam		381.554		352.323

(*) Söz konusu iş ortaklığının faaliyetleri durdurulmuş olup tasfiye süreci devam etmektedir.

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	352.323	305.986
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	29.318	20.313
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	(87)	(93)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	-	4.255
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	-	4
31 Mart bakiyesi	381.554	330.465

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2018						31 Mart 2018		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler(-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	10.396.586	789.272	11.185.858	10.497.273	13.022	10.510.295	828.861	(788.749)	40.112
İş ortaklıkları	217.686	825.985	1.043.671	263.513	546.791	810.304	466.823	(440.179)	26.644
	31 Aralık 2017						31 Mart 2017		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler(-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	10.673.755	594.244	11.267.999	10.625.613	14.432	10.640.045	466.902	(434.521)	32.381
İş ortaklıkları	176.591	844.982	1.021.573	258.194	554.366	812.560	382.691	(361.656)	21.035

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2018			31 Mart 2018		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.492.154	9.012.476	4.298	(8.132)	6.760	(7.782)
İş ortaklıkları	81.752	58.207	46.505	(4.500)	4.567	(3.024)

	31 Aralık 2017			31 Mart 2017		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.384.140	9.497.657	6.485	(8.341)	3.858	(3.531)
İş ortaklıkları	55.070	56.526	45.163	(3.342)	3.779	(4.538)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim Farkları	31 Mart 2018
<i>Maliyet:</i>						
Arsalar	293.849	-	-	-	577	294.426
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.019	-	-	-	-	18.019
Binalar	462.817	-	-	-	5.204	468.021
Makine ve teçhizatlar	71.149	1.426	(159)	85	1.061	73.562
Taşıtlar	145.326	15.948	(26.235)	-	1.268	136.307
Döşeme ve demirbaşlar	68.062	832	(31)	-	58	68.921
Özel maliyetler	91.833	17	-	-	858	92.708
Devam etmekte olan yatırımlar	55.725	14.275	-	(85)	(79)	69.836
	1.206.780	32.498	(26.425)	-	8.947	1.221.800
<i>Birikmiş amortisman:</i>						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.251)	(174)	-	-	-	(12.425)
Binalar	(53.486)	(2.715)	-	-	(949)	(57.150)
Makine ve teçhizatlar	(38.368)	(1.534)	152	-	(800)	(40.550)
Taşıtlar	(41.586)	(7.603)	7.776	-	(229)	(41.642)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.178)	(2.188)	6	-	(49)	(40.409)
Özel maliyetler	(47.563)	(1.571)	-	-	(197)	(49.331)
	(231.432)	(15.785)	7.934	-	(2.224)	(241.507)
Net defter değeri	975.348					980.293

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait 15.785 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Mart 2017: 16.605 TL).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar üzerinde 70.000 TL tutarında tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 70.000 TL).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 40.926 TL'dir (31 Aralık 2017: 40.835 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim Farkları	31 Mart 2017
<i>Maliyet:</i>						
Arsalar	202.200	126.042	-	-	412	328.654
Yer üstü ve yer altı düzenleri	16.951	-	(191)	-	-	16.760
Binalar	355.931	64.949	-	-	3.714	424.594
Makine ve teçhizatlar	68.459	643	(2.260)	10	752	67.604
Taşıtlar	157.292	9.659	(28.495)	-	534	138.990
Döşeme ve demirbaşlar	63.842	1.818	(2.680)	-	39	63.019
Özel maliyetler	90.767	-	(2.284)	918	579	89.980
Devam etmekte olan yatırımlar	15.393	5.709	-	(928)	-	20.174
	970.835	208.820	(35.910)	-	6.030	1.149.775
<i>Birikmiş amortisman:</i>						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(11.605)	(156)	7	-	-	(11.754)
Binalar	(42.448)	(2.866)	-	-	(523)	(45.837)
Makine ve teçhizatlar	(33.818)	(1.548)	2.134	-	(515)	(33.747)
Taşıtlar	(35.322)	(8.327)	8.650	-	(149)	(35.148)
Döşeme ve demirbaşlar	(32.355)	(2.120)	2.404	-	(22)	(32.093)
Özel maliyetler	(34.322)	(1.588)	2.245	-	(93)	(33.758)
	(189.870)	(16.605)	15.440	-	(1.302)	(192.337)
Net defter değeri	780.965					957.438

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2018 ve 2017 tarihinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	22.540	20.670
Maddi duran varlıklardan girişler	-	-
31 Mart kapanış bakiyesi	22.540	20.670
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.274)	(861)
Dönem amortismanı	(103)	(103)
31 Mart kapanış bakiyesi	(1.377)	(964)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	21.266	19.809
31 Mart itibarıyla net defter değeri	21.163	19.706

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Doğuş Teknoloji tarafından kullanılan binadan oluşmaktadır. Söz konusu binanın Grup yönetimi tarafından, Doğuş Teknoloji'ye kiralanmasına Ekim 2014'te karar verilmiş ve taraflar arasında 10 yıllık kira sözleşmesi imzalanmıştır.

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 gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri Aralık 2017'da SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 28.500 bin TL olup 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değere ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır. (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2018 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 331 TL'dir (31 Mart 2017: 289 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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

14.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Garanti karşılıkları	43.105	48.379
Dava karşılıkları	21.902	20.218
Toplam	65.007	68.597

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL kar:ılığı	Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.608.256	135.653.291	-	298.304.924	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	50.326	-	-	1.000.000	11.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	1.658.582	135.653.291	-	299.304.924	16.000.000

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2017: %0).

Şirket’in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 50.326 TL (31 Aralık 2017: 70.708 TL) tutarındaki teminat kredi sözleşmelerine ilişkin olup 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 8.551 TL’dir (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 11.121 TL’dir).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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 ve İpotekler (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017				
	Toplam	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
TL karşılığı					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.671.009	135.399.965	-	335.806.625	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	70.708	-	-	2.000.000	16.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	1.741.717	135.399.965	-	337.806.625	21.000.000

14.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	38.842	69.805
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	51.032	43.953
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	31.890	28.784
Toplam	121.764	142.542

14.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
2018	37.146	42.141
2019	29.569	24.211
2020 ve sonrası	73.730	65.584
Toplam	140.445	131.936

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 46.390 TL’lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 40.476 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER/ DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

15.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler	37.694	24.901
Verilen avanslar	5.424	3.647
Toplam	43.118	28.548

15.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	4.824	8.223
Gelecek yıllara ait giderler	1.802	2.385
Toplam	6.626	10.608

15.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 21.463 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 19.690 TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 4.450 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 2.761) Grup'a OEM tarafından verilen destek tutarından, 9.995 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2017: 10.193 TL) diğer ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

15.4 Diğer Dönen Varlıklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	10.486	16.886
Diğer	2.533	1.543
Toplam	13.019	18.429

NOT 16 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek KDV	40.843	61.432
Gider tahakkukları	2.214	1.683
Toplam	43.057	63.115

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	98.947	44,98	98.947	44,98
Doğuş Araştırma Geliştirme ve Müşavirlik Hizmetleri A.Ş.	66.638	30,29	66.638	30,29
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:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.291	220.288
Yasal yedekler	170.419	156.314
Özel yedekler	69.695	69.695
Toplam	460.405	446.297

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 yedekler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı 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. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 170.419 TL'dir (31 Aralık 2017: 156.314 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 19.981 TL ve 49.256 TL'lik tutarlar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 69.695 TL'dir (31 Aralık 2017: 69.695 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 bin 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 203.241 TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 177.117 TL tutarında geçmiş yıl zararı).

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. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları) toplamı 497.251 TL'dir (31 Aralık 2017: 498.792 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. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 13.596 TL'dir (31 Aralık 2017: 12.085 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.

29 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirket'in 2017 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 143.000 TL'sinin nakden temettü olarak ödenmesine ve dağıtım tarihi konusunda Yönetim Kurulunun yetkilendirilmesine karar verilmiştir.

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. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 5.122 TL ve 5.109 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.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Genel yönetim giderleri	95.600	98.865
Pazarlama giderleri	93.308	74.875
Toplam	188.908	173.740

18.1 Pazarlama Giderleri

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dağıtım giderleri	24.834	22.246
Garanti gideri, net	21.654	10.747
Reklam ve tanıtım giderleri	21.384	15.577
Personel giderleri	17.366	17.781
Kira giderleri	3.252	3.452
Müşteri hizmet giderleri	2.427	2.209
Destek giderleri	2.391	2.863
Toplam	93.308	74.875

18.2 Genel Yönetim Giderleri

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Personel giderleri	35.363	44.609
Amortisman ve itfa payları	21.013	20.824
Bina giderleri	8.691	8.293
Bakım onarım giderleri	4.993	4.051
Taşıt giderleri	4.499	2.761
Kira giderleri	3.946	3.545
Danışmanlık giderleri	3.826	2.964
Seyahat giderleri	2.323	1.908
Sigorta giderleri	1.865	2.077
Kurumsal yönetim gideri	1.634	1.205
Haberleşme giderleri	789	861
Diğer	6.658	5.767
Toplam	95.600	98.865

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Maddi duran varlık satış karı	7.253	5.504
Toplam	7.253	5.504

NOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ, NET

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Borçlanma faizleri	89.679	77.294
Teminat mektubu giderleri	3.351	842
Diğer	2.364	1.691
Toplam	95.394	79.827

NOT 21 – 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 bu ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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 2018 yılı için %22’dir (2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır). 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).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla İsviçre’de yürürlükte olan vergi mevzuatları dikkate alınarak vergi hesaplamasında kullanılan oran %22,8’dir (31 Aralık 2017: %22,8). İsviçre vergi kanunlarına göre, oluşmuş zararlar ilerleyen yıllarda oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 7 yıl ileriye taşınabilirler.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Irak’ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15’tir (31 Aralık 2017: %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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 (temettüleri) 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 (2018, 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 iştirakten 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.

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.

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen vergi geliri/(gideri) dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem vergi gideri	(25.910)	(9.694)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	9.010	7.405
Toplam vergi gideri	(16.900)	(2.289)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart tarihleri itibarıyla gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

		2018		2017
Vergi öncesi kar		98.188		30.207
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%22)	(21.601)	(%20)	(6.041)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	-	(340)	(%2)	(591)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%7	6.450	%13	4.062
Diğer	(%1)	(1.409)	%1	281
Toplam vergi gideri	(%17)	(16.900)	(%8)	(2.289)

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, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) 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 geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2017: %20).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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)	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(22.383)	(22.459)	(22.383)	(22.459)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Mali zararlar	2.458	-	-	-	2.458	-
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.029	3.196	-	-	3.029	3.196
Garanti karşılıkları, net	8.516	9.767	-	-	8.516	9.767
Dava ve tazminat karşılıkları	4.394	4.065	-	-	4.394	4.065
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.208	1.291	-	-	1.208	1.291
Kıdem tazminatı karşılığı	5.591	5.555	-	-	5.591	5.555
Kullanılmamış izin karşılığı	1.531	1.522	-	-	1.531	1.522
Satış teşvik primleri	7.874	-	-	-	7.874	-
Diğer	-	-	(8)	(6)	(8)	(6)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	34.601	25.396	(23.784)	(23.858)	10.817	1.538
Netleştirilen tutar	(23.784)	(23.858)	23.784	23.858	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	10.817	1.538	-	-	10.817	1.538

Kullanılmamış mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı, Grup yönetiminin gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasını kuvvetle muhtemel görmesi nedeniyle kayıtlara alınmıştır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	31 Mart 2018
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(22.459)	-	76	(22.383)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Mali zararlar	-	2.458	-	2.458
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.196	(167)	-	3.029
Garanti karşılıkları, net	9.767	(1.251)	-	8.516
Dava ve tazminat karşılıkları	4.065	329	-	4.394
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.291	(83)	-	1.208
Kıdem tazminatı karşılığı	5.555	(157)	193	5.591
Kullanılmamış izin karşılığı	1.522	9	-	1.531
Satış teşvik primi	-	7.874	-	7.874
Diğer	(6)	(2)	-	(8)
	1.538	9.010	269	10.817

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Mart 2017
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.012)	-	78	(20.934)
Arsalar	(1.270)	(123)	-	(1.393)
Mali zararlar	7.485	2.597	-	10.082
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.848	(582)	-	1.266
Garanti karşılıkları, net	8.769	(1.574)	-	7.195
Dava ve tazminat karşılıkları	3.594	507	-	4.101
Stok değer düşüklüğü karşılığı	950	92	-	1.042
Kıdem tazminatı karşılığı	2.972	41	1.523	4.536
Kullanılmamış izin karşılığı	1.234	15	-	1.249
Satış teşvik primi	-	6.492	-	6.492
Diğer	43	(60)	-	(17)
	4.613	7.405	1.601	13.619

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 24.865 TL (31 Aralık 2017: 5.827 TL), 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 445 TL).

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	81.275	28.288
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	214.173.982
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	0,4105	0,1321

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

23.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan ticari alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

23.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yüce Auto	2.425	2.913
VDF	225	658
Diğer	-	2
Toplam	2.650	3.573

23.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
TÜVTURK	6	1
Toplam	6	1

23.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. (“VDF Faktoring”)	728.291	1.106.520
VDF Filo Kiralama A.Ş.	1.270	89
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	717	1.290
Diğer	117	102
Toplam	730.395	1.108.001

23.1.4 Ortaklardan alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Holding	52	-
Toplam	52	-
Genel toplam	733.103	1.111.575

Grup, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2017: aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.2 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

23.2.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.014	4.132
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	155	187
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	105	411
Diğer	1.483	3.004
Toplam	4.757	7.734

23.2.2 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Antur Turizm A.Ş.	275	402
Toplam	275	402
Genel toplam	5.032	8.136

23.3 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

23.3.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Pozitif Müzik	156	-
Doğuş Teknoloji	52	-
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	-	64
Toplam	208	64
Genel toplam	208	64

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

23.4.1 İştiraklere borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yüce Auto	31.153	23.434
Doğuş Teknoloji	4.016	4.339
VDF	3.178	7.700
Toplam	38.347	35.473

23.4.2 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Antur Turizm A.Ş.	1.559	2.423
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	674	651
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	260	66
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	17	14
Diğer	1.381	3.083
Toplam	3.891	6.237

23.4.3 Ortaklara borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Holding	2.514	2.908
Toplam	2.514	2.908
Genel toplam	44.752	44.618

23.5 İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

23.5.1 Ortaklara borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek temettü	143.000	-
Toplam	143.000	-
Genel Toplam	143.000	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin tutarları aşağıdaki gibidir:

23.6.1 İştirakler

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Diğer gelirler	7.353	4.691
Ürün satışları ve iadeler, net	2.185	1.020
Hizmet satışları, net	116	43
Toplam	9.654	5.754
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	84.954	25.304
Tüketici kredisi teşvik giderleri	9.108	7.051
Diğer alımlar	7.926	4.892
Sabit kıymet alımları	6.020	5.109
Satın alınan hizmetler	3.142	2.384
Diğer giderler	65	-
Toplam	111.215	44.740

23.6.2 İş ortaklıkları

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Ürün satışları ve iadeler, net	11	22
Hizmet satışları, net	9	5
Toplam	20	27
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Satın alınan hizmetler	5	7
Toplam	5	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

23.6.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

31 Mart 2018				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	41.937	184	46	42.167
VDF Sigorta	3	3	1.237	1.243
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	156	23	465	644
	42.097	210	1.748	44.055

31 Mart 2017				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Garanti Filo Yönetim	34.833	445	-	35.278
VDF Faktoring	4	1	-	5
VDF Sigorta	13	3	1.446	1.462
Diğer	11.366	48	187	11.601
	46.216	497	1.633	48.346

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

23.6.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

31 Mart 2018							
	Hizmet	Sabit	Envanter	Finansman	Diğer	Esas faaliyetlerden	
	Alımları	kıymet	alımları	giderleri	alımlar	diğer	Toplam
		alımları				giderler	
Antur Turizm	5.060	-	-	-	82	1	5.143
Doğuş							
Gayrimenkul							
Yatırım Ortaklığı	4.868	-	-	-	-	-	4.868
Doğuş Enerji	1.707	-	-	-	-	-	1.707
VDF Sigorta	4	-	-	-	48	131	183
Diğer	3.086	96	349	1.341	258	3.196	8.326
	14.725	96	349	1.341	388	3.328	20.227

31 Mart 2017							
	Hizmet	Sabit	Envanter	Finansman	Diğer	Esas faaliyetlerden	
	alımları	kıymet	alımları	giderleri	alımlar	diğer	Toplam
		alımları				giderler	
Antur Turizm	4.804	-	-	-	40	137	4.981
Doğuş							
Gayrimenkul							
Yatırım Ortaklığı	4.175	-	-	-	-	-	4.175
Doğuş Enerji	1.557	-	-	-	-	-	1.557
VDF Sigorta	16	-	-	-	309	87	412
Diğer	1.568	-	-	7.429	5	1.148	10.150
	12.120	-	-	7.429	354	1.372	21.275

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

23.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

23.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

		31 Mart 2018			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	70	32	-	-	102
Doğuş ARGE	131	-	-	-	131
	201	32	-	-	233

		31 Mart 2017			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	11	9	-	-	20
	11	9	-	-	20

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

		31 Mart 2018		
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	4.616	1	47	4.664
	4.616	1	47	4.664

		31 Mart 2017		
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	2.221	186.967	29	189.217
	2.221	186.967	29	189.217

23.7 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	2018	2017
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	7.500	15.168
Toplam	7.500	15.168

Grup, kilit yönetici personel olarak, Grup'un faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluklarına haiz olmalarından dolayı, yönetim kurulu üyelerini ve idari sorumluluğu bulunan kişileri sınıflandırmaktadır.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler itibarıyla yönetim kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SSK işveren paylarını içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – 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.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar toplamı	2.400.245	2.974.838
Nakit ve nakit benzerleri	(92.005)	(156.266)
Net finansal borç	2.308.240	2.818.572
Özkaynaklar toplamı	1.264.930	1.327.445
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,82	2,12

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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.

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 alaclardan doğan bu riskler uygun enstrümanlarla teminatlandırılmaktadır (Not 8).

31 Mart 2018	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) (*)	733.103	207.625	-	120.100	91.833	-	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	93.043	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	733.103	191.884	-	120.100	91.833	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	15.741	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.516	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.516)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	93.043	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	93.043	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2017	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) (*)	1.111.575	263.759	-	190.425	155.923	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	126.391	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	1.111.575	251.886	-	190.425	155.923	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	11.873	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.521	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.521)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	126.391	-	-	-	-	-
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.

(**) 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.955	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	10.786	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	10.744	-	-	-	-

31 Aralık 2017	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.394	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	479	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	6.105	-	-	-	-

(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, 31 Mart 2018 sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 657.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.873.772 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 657.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.873.772 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 vadelenmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 295.500 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 1.458.950 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 333.000 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 1.522.936 TL). 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 98.660 Avro ve 4.232 İsviçre Frangı karşılığı 497.697 TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2017: 248.932 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı 1.139.750 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018						
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	2.400.245	2.400.301	800.868	1.587.478	11.955	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	44.752	44.752	44.752	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.130.436	1.130.436	213.662	916.774	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	2.214	2.214	2.214	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.577.647	3.577.703	1.061.496	2.504.252	11.955	-
31 Aralık 2017						
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	2.974.838	2.974.837	1.357.725	1.605.908	11.204	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	44.618	44.618	44.618	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	588.927	588.927	243.392	345.535	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	1.677	1.677	1.677	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.610.060	3.610.059	1.647.412	1.951.443	11.204	-

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(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.

Bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile bazı dönemlerde vadeli döviz işlemi sözleşmeleri gerçekleştirmekte, 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		
31 Mart 2018		
	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	(66)	66
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(66)	66
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	15.098	(15.098)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	15.098	(15.098)
TOPLAM (3+6)	15.032	(15.032)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2017		
	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	61	(61)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	61	(61)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.179	(22.179)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	22.179	(22.179)
TOPLAM (3+6)	22.240	(22.240)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2017		
	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	(507)	507
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(507)	507
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	33.997	(33.997)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	33.997	(33.997)
TOPLAM (3+6)	33.490	(33.490)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

31 Mart 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2017
ABD Doları	3,9489	3,7719	3,6386
Avro	4,8673	4,5155	3,9083
İsviçre Frangı	4,1326	3,8548	3,6437

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	13.139	1	1.032	1.963	-
Parasal finansal varlıklar	4.314	109	446	411	21
Parasal olan diğer varlıklar	1.180.550	86	242.335	157	9
Toplam varlıklar	1.198.003	196	243.813	2.531	30
Ticari borçlar	1.039.284	205	212.663	818	-
Finansal yükümlülükler	26.808	-	-	6.487	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	12.229	43	130	2.765	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.078.321	248	212.793	10.070	-
Finansal yükümlülükler	11.902	-	-	2.880	-
Uzun vadeli yükümlülükler	11.902	-	-	2.880	-
Toplam yükümlülükler	1.090.223	248	212.793	12.950	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	107.780	(52)	31.020	(10.419)	30
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	33.815	363	6.653	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.522.924	-	299.304	16.000	-
İthalat	1.942.092	-	399.008	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	7.668	1	351	1.577	-
Parasal finansal varlıklar	2.608	184	150	319	14
Parasal olan diğer varlıklar	635.298	126	140.432	182	-
Toplam varlıklar	645.574	311	140.933	2.078	14
Ticari borçlar	418.598	246	91.704	928	1
Finansal yükümlülükler	48.482	-	-	12.577	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	8.880	2	110	2.173	-
Kısa vadeli yükümlülükler	475.960	248	91.814	15.678	1
Finansal yükümlülükler	11.106	-	-	2.881	-
Uzun vadeli yükümlülükler	11.106	-	-	2.881	-
Toplam yükümlülükler	487.066	248	91.814	18.559	1
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	158.508	63	49.119	(16.481)	13
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	27.980	79	6.131	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.606.317	-	337.807	21.000	-
İthalat	11.014.662	-	2.439.301	-	-

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 225.837 Avro karşılığı 1.099.215 TL'dir (31 Aralık 2017: 102.671 Avro karşılığı 463.613 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – 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 tablolardaki kayıtlı değeri Doğuş Holding bünyesinde bulunan halka açık şirketlerin hisse fiyat değişimlerinden etkilenmektedir.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 17.082 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 8.857 TL).

(e) Faiz riski

31 Mart 2018 tarihinde TL cinsinden olan değişken faizli banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 3 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Mart 2017: 14 TL). 31 Mart 2017 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan değişken faizli banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 16 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Mart 2018	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	TL	3	14
Finansal yükümlülükler	ABD Doları	-	16

(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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (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 Doğuş Holding borsaya kote olmadığından; gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için diğer değerleme 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 değerleme metotlarına 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.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)*****Finansal risk faktörleri (Devamı)******(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)***

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2018	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	92.005	-	-	92.005	92.005	5
Finansal yatırımlar	-	577.747	-	577.747	577.747	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	207.625	-	-	207.625	207.625	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	120.100	-	-	120.100	120.100	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	733.103	-	-	733.103	733.103	23.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	1.130.436	1.130.436	1.130.436	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	44.752	44.752	44.752	23.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	143.000	143.000	143.000	23.5
Finansal borçlar	-	-	2.400.245	2.400.245	2.400.245	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI**
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)***Finansal risk faktörleri (Devamı)**(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)*

31 Aralık 2017	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	156.266	-	-	156.266	156.266	5
Finansal yatırımlar	-	579.277	-	579.277	579.277	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	263.759	-	-	263.759	263.759	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	190.425	-	-	190.425	190.425	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.111.575	-	-	1.111.575	1.111.575	23.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	588.927	588.927	588.927	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	44.618	44.618	44.618	23.4
Finansal borçlar	-	-	2.974.838	2.974.838	2.974.838	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (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:

	31 Mart 2018			
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	577.747	-	577.747
Toplam finansal varlıklar	-	577.747	-	577.747
	31 Aralık 2017			
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	579.277	-	579.277
Toplam finansal varlıklar	-	579.277	-	579.277

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.