

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

14 Şubat 2019

Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetim raporu ve

82 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Topluluk") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluğun 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Topluluktan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
Garanti karşılığı	
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ürün garantileri ile ilgili olarak konsolide finansal tablolara yansıtılan karşılıklar 40.362.066 TL tutarındadır. Topluluk, geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşabilecek net giderler kapsamında hesaplanan tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır. Garanti karşılığı, finansal tablolar için önemli bir tutarda olması ve varsayımlar içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak garanti kapsamında yer alan ürünlere ait karşılık çalışması Topluluk yönetiminden temin edilmiştir. Çalışmada yer alan son beş yıla ait geçmiş dönem garanti kapsamında kullanımlar, muhasebe kayıtlarında bulunan tutarlar ile karşılıklı olarak incelenmiş olup, gerçekleştirilen yedek parça ve işçilik maliyetleri ile çalışmada kullanılan birim maliyetler kontrol edilmiştir. Buna ek olarak Dipnot 15.1 de karşılıklar notunda yer alan açıklamalarının yeterliliğini TMS 37 kapsamında değerlendirmiş bulunuyoruz.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Topluluk yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Topluluğu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluğun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 14 Şubat 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited


Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

14 Şubat 2019
İstanbul, Türkiye

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	7-82
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-32
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	33
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33-34
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	35
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	36-37
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	38-39
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	39
NOT 10 STOKLAR	40
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	41-43
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-45
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	48-50
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	51
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	52
NOT 18 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	52-55
NOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55
NOT 21 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	56
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	57
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	57
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	58
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	58-62
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	62
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER.....	63-69
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	70-82
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	82

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2018	2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	365.892	106.385
Ticari alacaklar		643.538	1.425.215
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28.1	387.259	1.111.575
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.1	256.279	313.640
Diğer alacaklar		322.976	189.901
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	322.976	189.901
Stoklar	10	1.365.896	1.425.344
Peşin ödenmiş giderler	17.1	25.953	28.548
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	35.178	445
Diğer dönen varlıklar	17.4	57.710	18.429
Toplam dönen varlıklar		2.817.143	3.194.267
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		567.259	579.277
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	6	567.259	579.277
Diğer alacaklar		679	524
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		679	524
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	374.659	352.323
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	20.853	21.266
Maddi duran varlıklar	12	982.378	975.348
Maddi olmayan duran varlıklar	13	35.354	31.731
Peşin ödenmiş giderler	17.2	337	10.608
Ertelenmiş vergi varlığı	26	-	1.538
Toplam duran varlıklar		1.981.519	1.972.615
TOPLAM VARLIKLAR		4.798.662	5.166.882

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2018	2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.650.665	2.959.896
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	-	3.836
Ticari borçlar		554.172	633.545
İlişkili taraflara ticari borçlar	28.4	119.587	44.618
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	434.585	588.927
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		18.760	24.602
Ertelenmiş gelirler	17.3	18.325	32.644
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	3.235	5.827
Kısa vadeli karşılıklar		44.104	45.539
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.1	44.104	45.539
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	73.884	63.115
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.363.145	3.769.004
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	60.000	11.106
Ertelenmiş gelirler		2.489	1.178
Uzun vadeli karşılıklar		63.158	58.149
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	39.152	35.091
Diğer uzun vadeli karşılıklar		24.006	23.058
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	1.998	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		127.645	70.433
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.490.790	3.839.437
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.301.564	1.322.336
Ödenmiş sermaye	19	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	19	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	19	(220.288)	(220.288)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		<i>(20.519)</i>	<i>(18.014)</i>
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(20.519)	(18.014)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(20.519)	(18.014)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		<i>488.163</i>	<i>510.877</i>
Yabancı para çevrim farkları	19	1.473	12.085
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		486.690	498.792
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	19	486.690	498.792
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	460.402	446.297
Yasal yedekler		170.419	156.314
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.288	220.288
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	69.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	19	217.534	177.117
Net dönem karı veya zararı		133.157	183.232
Kontrol gücü olmayan paylar	19	6.308	5.109
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.307.872	1.327.445
TOPLAM KAYNAKLAR		4.798.662	5.166.882

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2018	2017
Hasılat	20	10.688.489	13.220.361
Satışların maliyeti	20	(9.387.395)	(11.919.377)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.301.094	1.300.984
BRÜT KAR (ZARAR)		1.301.094	1.300.984
Genel yönetim giderleri	21	(390.634)	(414.673)
Pazarlama giderleri	21	(401.687)	(433.374)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23.1	111.201	90.078
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23.2	(93.306)	(68.981)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		526.668	474.034
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24.1	55.103	25.602
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24.2	-	(5.288)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	60.768	80.940
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		642.539	575.288
Finansman gelirleri		14.417	4.106
Finansman giderleri	25	(508.158)	(353.265)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		148.798	226.129
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(14.442)	(42.410)
Dönem vergi (gideri) geliri	26	(9.679)	(38.188)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	(4.763)	(4.222)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		134.356	183.719
DÖNEM KARI (ZARARI)		134.356	183.719
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.199	487
Ana ortaklık payları		133.157	183.232
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	27	0,6725	0,9254
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	27	0,6725	0,9254

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2018	2017
DÖNEM KARI (ZARARI)		134.356	183.719
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.505)	(10.378)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	16	(3.131)	(12.972)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		626	2.594
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	26	626	2.594
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(22.714)	35.405
Yabancı para çevrim farkları		(10.612)	6.277
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>		<i>(12.018)</i>	<i>28.927</i>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	6	(12.018)	28.927
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(685)	1.648
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		<i>601</i>	<i>(1.447)</i>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi	26	601	(1.447)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(25.219)	25.027
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		109.137	208.746
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.199	487
Ana ortaklık payları		107.938	208.259

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye (Not 19)	Sermaye düzeltme farkları (Not 19)	Geri Alınmış Paylar (Not 19)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Not 19)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 19)	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Yabancı para çevrim farkları (Not 19)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Not 19)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net Dönem karı Zararı			
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)	-	-	-	(10.378)	6.277	29.128	-	-	183.232	208.259	487	208.746
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	183.232	183.232	487	183.719
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(10.378)	6.277	29.128	-	-	-	25.027	-	25.027
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(14)	-	-	-	14	(14)	-	(14)	-	(14)
31 Aralık 2017 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
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)	-	-	-	(2.505)	(10.612)	(12.102)	-	-	133.157	107.938	1.199	109.137
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	133.157	133.157	1.199	134.356
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(2.505)	(10.612)	(12.102)	-	-	-	(25.219)	-	(25.219)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(143.000)	-	(143.000)	-	(143.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	14.290	-	14.290	-	14.290
31 Aralık 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(20.519)	1.473	486.690	460.402	217.534	133.157	1.301.564	6.308	1.307.872

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2018	2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		1.131.595	349.668
Dönem karı (zararı)		134.356	183.719
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		584.919	466.968
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 14, 21.2, 22	83.157	82.249
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(75)	6.932
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8.1	261	249
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(336)	518
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	-	6.165
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		139.920	109.556
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	12.153	7.003
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	10.503	4.541
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	117.264	98.012
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	-	(8.927)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		452.160	332.363
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(14.417)	(4.106)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	466.577	336.469
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		11.186	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(60.768)	(80.940)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	14.442	42.410
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(26.015)	(16.675)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(26.015)	(16.675)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(29.088)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		598.769	(163.728)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		781.384	(211.898)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		724.316	(312.204)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		57.068	100.306
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		59.784	225.098
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(74.673)	(142.352)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		74.969	5.431
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(149.642)	(147.783)
Ertelemiş gelirlerdeki artış (azalış)		(13.008)	2.588
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(154.718)	(37.164)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.318.044	486.959
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(11.223)	(5.906)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15.1	(128.254)	(95.766)
Vergi iadeler (ödemeleri)		(47.004)	(35.839)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	8	32	220
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(72.735)	(207.751)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		27.149	-
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	11	1.223	5.880
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		57.600	75.417
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		57.600	75.417
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(209.521)	(328.346)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(183.981)	(305.351)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(25.540)	(22.995)
Alınan temettüleri		50.814	43.553
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(811.044)	(128.268)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını alması ile ilgili nakit çıkışları	19	-	(14)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.563.678	2.745.850
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.734.859)	(2.615.506)
Ödenen temettüleri	19	(143.000)	-
Ödenen faiz		(511.280)	(262.704)
Alınan faiz		14.417	4.106
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		247.816	13.649
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		11.691	3.638
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		259.507	17.287
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	106.385	89.098
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	365.892	106.385

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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 Aralık 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.

(*) Söz konusu bağlı ortaklığın Grup’a ait hisselerinin devri 27 Kasım 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

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 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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 merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 907 (31 Aralık 2017: 930 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.784 kişidir (31 Aralık 2017: 1.851 kişi).

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 14 Şubat 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm Esasları

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

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

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

2.1 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.

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 hasılatla 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:

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.

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

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

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

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 olmamıştır.

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 olmamıştır.

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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 olmamıştır.

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 yükümlülüklerini 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.

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.

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir 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:

- 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.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 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.

NOT 2 – 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 (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

Grup, TFRS 16'nın konsolide finansal tablolarına etkisini bağlı ortaklıkları da dahil olmak üzere değerlendirmiş olup, yapılan taslak değerlendirmeye göre, mevcut kira sözleşmelerine istinaden yaklaşık konsolide aktiflerin %4'si oranında bir varlık kullanım hakkını ve kiralama yükümlülüğünü kayıtlara alacağını öngörmektedir. Bu hesaplama, kullanılan parametrelerdeki değişkenlikler sebebiyle 2019 yılında revize edilecektir. Bu kapsamda grup kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı uygulamayı planlamaktadır.

NOT 2 – 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 (Devamı)

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. 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 muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibari 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.

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.

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 değerlendirmedini;
- (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.

NOT 2 – 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 (Devamı)

UFYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler (devamı)

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 uygunsu, 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır: yayınlamıştır.

-TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 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. TFRS 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.

-TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

-TMS 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.

NOT 2 – 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 (Devamı)

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten 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.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 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.

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

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.

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 yayınlamıştır. 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.

NOT 2 – 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

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00
Doğuş Auto İsviçre (*)	%99,95	%99,95

(*) Söz konusu bağlı ortaklığın Grup'a ait hisselerinin devri 27 Kasım 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

- Müşterek faaliyet – Grup'un bir anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin 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 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.

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

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

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

	<u>31 Aralık 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
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 Doğuş Damper Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Meiller-Doğuş") (*)	-	%49,00

(*) Şirket, paylarının % 49'una sahip olduğu iş ortaklığı Meiller-Doğuş'a ait hisselerini, bağlı ortaklığı Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.'ye 20 Temmuz 2018 itibarıyla satış yoluyla devretmiştir. Ayrıca Meiller Doğuş'un diğer ortağı F.X. Meiller Fahrzeug- und Maschinenfabrik GmbH & Co. KG da %51 hissesini Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.'ye satış yoluyla devretmiş olup; 12 Kasım 2018 tarihinde Doğuş Oto Pazarlama A.Ş., aktif ve pasifi ile birlikte %100'üne sahip olduğu Meiller Doğuş'u birleşme suretiyle devralmıştır.

(iv) İştirakler

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) İştirakler (Devamı)

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

	31 Aralık 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

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 temettüleri, 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, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2017 konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar

- Nakit ve nakit benzerleri hesap grubunda gösterilen 49.881 TL tutarındaki kredi kartı alacakları, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesabına yeniden sınıflanmıştır.
- Grup, garanti yükümlülüğünün gerçekleşmesini beklediği dönemleri yeniden değerlendirmiş ve 23.058 TL garanti karşılığını uzun vadeli diğer karşılıklar olarak yeniden sınıflanmıştır.

31 Aralık 2017 konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar

- Finansman giderlerinde net gösterilen 4.106 TL tutarındaki faiz gelirleri brüt gösterilerek finansman gelirlerine yeniden sınıflanmıştır.

Konsolide nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.6 Muhasebe Tahminleri

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

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

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

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Not 2.7'da belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Not 12 ve 13).

Grup aktif piyasada işlem görmeyen finansal varlıklarının gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer araçların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akış analizlerini kullanarak hesaplamaktadır (Not 6).

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır (Not 14).

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

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

2.6 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

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

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 15.1).

Grup'un sattığı araçlar üzerindeki garantiler, üretici firmalar tarafından verilmekte olup, Grup şirketleri üretici firmalar ve müşteriler arasında bir aracı konumundadır. Müşterilerin talepleri garanti giderleri, üretici firmaların bu kapsamdaki ödemeleri de garanti gelirleri olarak muhasebeleştirilmekte ve bu gelir ve gider kalemleri netleştirilmektedir. Grup üretici firmaların karşılamadığı kısmı müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır (Not 15.1).

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

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar Çalışanlara Sağlanan Faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 16).

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

(e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin/hizmetin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile gösterilmiştir. Maliyeti oluşturan faktörler, tüm satın alım maliyetlerini ve stokların şu andaki durum ve yerlerine getirilmeleri için katlanılan tüm masrafları kapsamaktadır. Stokların maliyetinin belirlenmesinde, ticari mallar için fiili maliyetlendirme, yedek parçalar ve diğer stoklar için hareketli ortalama maliyet yöntemleri kullanılmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, malın normal koşullar altında satılması durumunda oluşacak satış fiyatından, satışı gerçekleştirmek için gerekli tüm satış masrafları düşülerek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle ölçülmektedir. Maliyet, ilgili varlığın satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahip ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir. Alım bedelleri arsa paylarını da içeren bina alımlarında, arsa ve bina payları ayrıştırılarak muhasebeleştirilir. Arsalar, amortismana tabi tutulmaz. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar, elden çıkarma tutarı ile varlığın kayıtlı değerinin karşılaştırılması ile belirlenir ve kar zararda, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" ya da "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" altında kayıtlara alınır.

Sonradan oluşan maliyetler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten dolayı oluşan maliyetler, söz konusu maddi duran varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırması muhtemel ise ve maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa aktifleştirilir. Değişen parçaların kayıtlı değerleri finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların günlük bakım maliyetleri oluştukları tarihte kar veya zarara kaydedilir.

Amortisman

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde, maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Binalar	25-50 yıl
Yer üstü ve yer altı düzenleri	4-50 yıl
Makina ve teçhizatlar	5-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Grup, her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların faydalı ömürlerini gözden geçirir ve gerektiği durumlarda düzeltmeleri yapar.

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle ölçülmektedir. Maliyet, ilgili varlığın satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler yalnızca ilişkili oldukları belirli maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, oluştuğu tarihte kar veya zarara kaydedilir.

İtfa payları

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde, maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Haklar	15 yıl
Yazılım programları	3-5 yıl

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarih esas alınarak, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Grup, her raporlama döneminde, maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerini gözden geçirir ve gerektiği durumlarda düzeltmeleri yapar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, ilk olarak maliyet bedeline alım işlemiyle direkt ilişkili maliyetler eklenerek ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün bir parçasının değiştirilmesi için katlanılan maliyeti de kapsamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hizmet sağlamasına ilişkin olarak yapılan günlük harcamalar bu değer içinde yer almamaktadır. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini defter değerinden tutmaktadır.

Gayrimenkullerin kullanım amacı değiştiği takdirde yatırım amaçlı gayrimenkullerle maddi duran varlıklar hesap grupları arasında transfer yapılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması durumunda satış gelirleri ile net defter değeri arasındaki fark konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Arsa dışındaki gayrimenkuller öngörülen ekonomik ömürleri üzerinden normal amortismanına tabi tutulmaktadır. Grup'a ait binalar için bu kapsamda uygulanan amortisman süresi 50 yıldır.

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar

TMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” ve TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standartları uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmış olan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirak payları, TFRS 5 hükümleri uyarınca muhasebeleştirilir. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar maliyet ya da gerçeğe uygun değerlerinden elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesiyle bulunan değerden düşük olanıyla ölçülmüşlerdir.

Borçlanma maliyetleri

Grup revize TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardına uygun olarak bir özellikli varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen ve özellikli varlık kullanıma hazır hale gelene kadar gerçekleşen borçlanma maliyetlerini ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirmektedir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilmektedir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında tanımlanan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak katılan dönem içerisinde gider olarak kar veya zarara alınmaktadır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Topluluk, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. “Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Birakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır.

Grup şirketlerinden geçerli para birimi TL'den farklı olan şirketlerin finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki çevrim kuru, konsolide kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderleri ortalama çevrim kuru kullanılarak raporlama para birimine çevrilir. Ortaya çıkan kur çevrim farkları diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem kazancı veya zararının, Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un elinde bulunan ana ortaklık hisseleri, hisse başına kazanç hesaplamasında dikkate alınmamıştır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özkaynak enflasyon düzeltme farkları hesabından, hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı, çıkarılmış hisseler olarak kabul edilir. Dolayısıyla, hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tabloların tamamlayıcı notlarında açıklamaktadır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kiralama işlemleri

(i) Finansal kiralama

Finansal kiralama sözleşmesi altında, sahiplikle ilgili tüm risklerin ve faydaların kiracıya ait olduğu sabit kıymet transferleri, finansal kiralama işlemi olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler, finansal durum tablosunda, kira sözleşmesinin başlangıcındaki minimum kira ödemelerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla indirgenmiş değeri ile finansal kiralamaya konu malın makul değerinden düşük olanından, birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüklükleri indirilerek yansıtılır. Finansal kiralamadan doğan borçlar, anaparanın ödenmesiyle azalırken, faiz ödemeleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

(ii) Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, operasyonel kiralama (işletme kiralaması) olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir.

(iii) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Bu durum aşağıdaki iki koşulda sağlanır:

- Sözleşmenin gerçekleşmesi kendine özgü bir varlığın veya varlıkların kullanılmasına bağlı ise; ve
- Sözleşme belirtilen varlıkların kullanım hakkını içeriyorsa.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansal giderler Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla uygunluk sağlayacak şekilde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii, faaliyet bölümüne tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve faaliyet bölümünün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim Kurulu, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Dönemin vergi gideri, işletme birleşmeleri ve diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan kalemlerin diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan vergileri haricinde kar veya zarara kaydedilir.

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır.

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin Not 2'de belirtilen finansal tablo hazırlama esasları çerçevesinde hazırlanan bu konsolide finansal tablolara göre ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinde, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla örtülü kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Örtülü bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılan karlar kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup’un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’deki mevcut İş Kanunu gereğince, Grup, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı ve aktüeryal bilgiler dikkate alınarak hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü tahmini değerini göstermektedir.

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması

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

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Satış ve geri alım anlaşmaları

Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda ters repo alacakları olarak hazır değerler altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için iç verim oranı yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Geri alınan paylar

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydedilir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılır.

Temettüler

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

Grup, Not 2.2 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 amortisman tabi tutulmamaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

2018	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	7.223.993	1.911.612	1.552.884	10.688.489
Satışların maliyeti	(6.595.194)	(1.733.053)	(1.059.484)	(9.387.731)
Brüt kar	628.799	178.559	493.400	1.300.758
Genel yönetim giderleri	(136.873)	(25.524)	(242.993)	(405.390)
Pazarlama giderleri	(244.218)	(72.843)	(92.643)	(409.704)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	15.110	1.656	1.129	17.895
Faaliyet karı	262.818	81.848	158.893	503.559

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

2017	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	9.473.119	2.465.633	1.281.611	13.220.363
Satışların maliyeti	(8.781.798)	(2.237.508)	(899.553)	(11.918.859)
Brüt kar	691.321	228.125	382.058	1.301.504
Genel yönetim giderleri	(151.173)	(25.998)	(257.958)	(435.129)
Pazarlama giderleri	(232.771)	(83.990)	(112.080)	(428.841)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(12.828)	(1.130)	35.055	21.097
Faaliyet karı	294.549	117.007	47.075	458.631

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:

	2018	2017
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	503.559	458.631
Dava karşılık (gideri)/geliri	(7.530)	(2.251)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	5.593	6.849
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(3.030)	(1.368)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	336	(518)
Garanti karşılık gideri	8.017	(4.536)
Amortisman ve itfa payları	19.723	17.228
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	60.768	80.940
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	55.103	20.314
Finansman giderleri, net	(493.741)	(349.159)
Diğer	-	(1)
Vergi öncesi kar	148.798	226.129

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	2018	2017
Kasa	120	343
Bankalar	365.772	106.042
- Vadesiz mevduat	121.465	90.042
- Vadeli mevduat/ters repo	244.074	16.000
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	233	-
Toplam	365.892	106.385

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %15,22 ve %0,8'dir (31 Aralık 2017: TL %6). 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 2 gündür (31 Aralık 2017: 4 gün).

31 Aralık tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	2018		2017	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,75	567.259	3,75	579.277
		567.259		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:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	579.277	550.350
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	(12.018)	28.927
31 Aralık bakiyesi	567.259	579.277

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2018		2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%17,38-%35,70	2.020.263	%13,25-%17,20	2.841.390
Faizsiz TL krediler (*)	-	15.122	-	70.436
Faizli Avro krediler	%4,04-%5,41	615.280		
Faizli İsviçre Frangı krediler	-	-	%2,00-%2,60	48.070
Kısa vadeli borçlanmalar:		2.650.665		2.959.896
Uzun vadeli kredilerin				
kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı krediler	-	-	%3,60	412
TL krediler	-	-	TRLIBOR+%1,75	3.424
TL krediler	-	-	-	-
ABD Doları krediler	-	-	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları		-		3.836

	2018		2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%31,96	60.000	-	-
İsviçre Frangı krediler	-	-	%3,60	11.106
Uzun vadeli				
borçlanmalar		60.000		11.106

- (*) Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 15.122 TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 70.436).

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 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 (ABD Doları)	Orijinal tutar (Avro)	TL Karşılığı
2020	60.000	-	-	60.000
Toplam	60.000	-	-	60.000

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 (ABD Doları)	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 29'da açıklanmıştır.

31 Aralık 2018 itibarıyla kısa ve uzun vadeli tüm kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı- 1 Ocak 2018	2.794.447	180.391	2.974.838
Dönem içerisinde alınan- ayrılan karşılık	2.563.678	466.577	3.030.255
Dönem içerisinde ödenen- iptal edilen karşılık	(2.794.445)	(511.169)	(3.305.614)
Kur farkı	11.186	-	11.186
Dönem Sonu-31 Aralık 2018	2.574.866	135.799	2.710.665

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Ticari alacaklar	258.029	315.161
Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılık (-)	(1.750)	(1.521)
Toplam	256.279	313.640

Grup, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yetkili satıcılarına aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2017: %4).

Şüpheli alacakların yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	1.521	1.492
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	430	327
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(169)	(78)
Dönem içerisinde ödenen (-)	(32)	(220)
31 Aralık bakiyesi	1.750	1.521

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların önemli bir kısmı bayii ve filo alacaklarından oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan bayii ve filo alacaklarına karşılık bayilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 95.655 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2017: 126.391 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 18.165 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 31 TL alınan banka teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 6.105 TL).

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

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 29'da açıklanmıştır.

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Üretici firmalara borçlar	343.948	416.997
Yetkili satıcılara borçlar (*)	44.803	104.400
Diğer ticari borçlar (**)	44.076	66.454
Diğer gider tahakkukları	1.758	1.076
Toplam	434.585	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 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 29'da açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	297.026	168.348
Sigorta şirketlerinden alacaklar	14.004	16.256
Diğer	11.946	5.297
Toplam	322.976	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 Aralık 2018 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 121.688 TL'dir (31 Aralık 2017: 103.818 TL).

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Yoldaki mallar (*)	351.936	463.613
Ticari mallar – araç	845.116	790.392
Ticari mallar – yedek parça	173.776	176.607
	1.370.828	1.430.612
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.932)	(5.268)
Toplam	1.365.896	1.425.344

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 9.272.725 TL 'dir (31 Aralık 2017: 11.805.577 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 içerisindeki değişim	(336)	518
31 Aralık bakiyesi	4.932	5.268

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	2018		2017	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan Değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	132.251	48	149.402
Doğuş Sigorta	42	35.921	42	36.203
Yüce Auto	50	25.936	50	28.807
VDF Servis	38,22	85.788	38,22	60.497
Doğuş Teknoloji	46	3.372	46	6.714
Toplam		283.268		281.623
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTÜRK Kuzey – Güney	33,33	91.391	33,33	69.477
Meiller-Doğuş (*)	49	-	49	1.223
Toplam		91.391		70.700
Genel toplam		374.659		352.323

(*) Söz konusu iş ortaklığı Doğuş Oto ile birleşmiştir.

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	352.323	305.986
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	15.784	50.624
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	44.984	30.316
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	293	1.730
İştiraklerden temettü gelirleri	(13.453)	(11.771)
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(23.071)	(22.855)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	-	4.255
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	-	(5.880)
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(14)	(82)
Bağlı ortaklığa devir	(1.223)	-
31 Aralık bakiyesi	375.623	352.323

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

2018									
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	10.145.557	1.027.595	11.173.152	9.959.328	569.250	10.528.578	3.323.713	(3.286.497)	37.216
İş ortaklıkları	242.907	825.807	1.068.714	317.002	473.059	790.061	2.084.108	(1.918.979)	165.129
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	2.709.872	(2.576.868)	133.004
İş ortaklıkları	176.591	844.982	1.021.573	258.194	554.366	812.560	1.709.371	(1.607.142)	102.229

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçlar, hasılat, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

2018								
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	1.047.614	8.486.312	558.006	2.891.076	(32.059)	34.111	(53.161)	(29.990)
İş ortaklıkları	128.396	51.166	2.630	1.994.041	(19.279)	26.210	(20.440)	(49.115)
2017								
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	1.384.140	9.497.657	6.485	2.559.847	(31.560)	22.469	(53.161)	(28.563)
İş ortaklıkları	55.070	56.526	45.163	1.633.922	(14.425)	13.603	(15.008)	(26.317)

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Satışı	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2018
Maliyet:							
Arsalar	293.849	-	-	-	(8.010)	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.019	543	-	-	-	-	18.562
Binalar	462.817	8.890	(30)	84.909	(72.216)	-	484.370
Makine ve teçhizatlar	71.149	8.960	(730)	934	(13.714)	639	67.238
Taşıtlar	145.326	98.970	(51.640)	-	(18.375)	151	174.432
Döşeme ve demirbaşlar	68.062	5.155	(482)	753	-	488	73.976
Özel maliyetler	91.833	71	(28)	24.839	-	7.215	123.930
Devam etmekte olan yatırımlar	55.725	56.803	-	(111.649)	-	-	879
	1.206.780	179.392	(52.910)	(214)	(112.315)	8.493	1.229.226
Birikmiş amortisman:							
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.251)	(709)	-	-	-	-	(12.960)
Binalar	(53.486)	(8.351)	2	-	12.881	-	(48.954)
Makine ve teçhizatlar	(38.368)	(5.646)	280	-	10.628	(276)	(33.382)
Taşıtlar	(41.586)	(30.271)	20.681	-	2.881	(106)	(48.401)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.178)	(8.771)	349	-	-	(415)	(47.015)
Özel maliyetler	(47.563)	(6.865)	12	-	-	(1.720)	(56.136)
	(231.432)	(60.613)	21.324	-	26.390	(2.517)	(246.848)
Net defter değeri	975.348						982.378

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait 60.614 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2017: 63.894 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar üzerindeki ipotek kaldırılmış olup binalar üzerindeki 277.288 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 70.000 TL ve binalar üzerindeki ipotek kaldırılmıştır).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 53.970 TL'dir (31 Aralık 2017: 40.835 TL).

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transfer	Değer Düşüklüğü	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2017
<i>Maliyet:</i>								
Arsalar	202.200	125.756	-	(34.958)	-	-	851	293.849
Yer üstü ve yer altı düzenleri	16.951	368	(191)	891	-	-	-	18.019
Binalar	355.931	65.388	-	35.700	(1.870)	-	7.668	462.817
Makine ve teçhizatlar	68.459	4.110	(3.016)	41	-	-	1.555	71.149
Taşıtlar	157.292	67.473	(81.445)	-	-	-	2.006	145.326
Döşeme ve demirbaşlar	63.842	5.777	(3.195)	1.555	-	-	83	68.062
Özel maliyetler	90.767	-	(2.329)	2.170	-	-	1.225	91.833
Devam etmekte olan yatırımlar	15.393	46.184	-	(5.852)	-	-	-	55.725
	970.835	315.056	(90.176)	(453)	(1.870)	-	13.388	1.206.780
<i>Birikmiş amortisman:</i>								
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(11.605)	(653)	7	-	-	-	-	(12.251)
Binalar	(42.448)	(9.835)	-	-	-	-	(1.203)	(53.486)
Makine ve teçhizatlar	(33.818)	(6.076)	2.642	-	-	-	(1.116)	(38.368)
Taşıtlar	(35.322)	(29.617)	23.677	-	-	-	(324)	(41.586)
Döşeme ve demirbaşlar	(32.355)	(8.584)	2.819	-	-	-	(58)	(38.178)
Özel maliyetler	(34.322)	(9.129)	2.289	-	-	(6.165)	(236)	(47.563)
	(189.870)	(63.894)	31.434	-	-	(6.165)	(2.937)	(231.432)
Net defter değeri	780.965							975.348

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	108.948	25.540	(1.611)	214	133.091
	108.948	25.540	(1.611)	214	133.091
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(77.217)	(22.131)	1.611	-	(97.737)
	(77.217)	(22.131)	1.611	-	(97.737)
Net defter değeri	31.731				35.354

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait 22.131 TL tutarındaki cari dönem itfa gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2017: 17.942 TL).

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2017
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	85.785	22.995	(284)	452	108.948
	85.785	22.995	(284)	452	108.948
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(59.559)	(17.942)	284	-	(77.217)
	(59.559)	(17.942)	284	-	(77.217)
Net defter değeri	26.226				31.731

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

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	22.540	20.670
Maddi duran varlıklardan girişler	-	1.870
31 Aralık kapanış bakiyesi	22.540	22.540
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.274)	(861)
Dönem amortismanı	(413)	(413)
31 Aralık kapanış bakiyesi	(1.687)	(1.274)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	21.266	19.809
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	20.853	21.266

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'de SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 28.500 TL'dir (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 1.181 TL'dir (2017: 1.194 TL).

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Garanti karşılıkları	16.356	25.321
Dava karşılıkları	27.748	20.218
Toplam	44.104	45.539

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Garanti karşılıkları	24.006	23.058
Toplam	24.006	23.058

Kısa vadeli karşılıkların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2018 bakiyesi
Dava karşılıkları	20.218	11.597	(1.094)	(2.973)	27.748
Garanti karşılıkları (*)	48.379	117.264	-	(125.281)	40.362
Toplam	68.597	128.861	(1.094)	(128.254)	68.110

	1 Ocak 2017 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2017 bakiyesi
Dava karşılıkları	17.967	5.449	(908)	(2.290)	20.218
Garanti karşılıkları (*)	43.843	98.012	-	(93.476)	48.379
Toplam	61.810	103.461	(908)	(95.766)	68.597

(*) Garanti karşılıklarına ilişkin dönem içinde ödenen garanti masrafları, bayiilere yapılan yedek parça satışlarından doğan gelirleri de içermektedir ve hareket tablosu kısa ve uzun vadeli garanti karşılıklarını kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam	Tam	Tam ABD		Tam İsviçre
	TL karşılığı	TL	Doları	Tam Avro	Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.886.990	152.044.910	-	453.706.900	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	45.210	-	-	7.500.000	-
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	2.932.200	152.044.910	-	461.206.900	-

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

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 45.210 TL (31 Aralık 2017: 70.708 TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkindir.

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 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 TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
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

15.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Grup'un 31 Aralık tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminat Mektupları

	2018	2017
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	27.333	69.805
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	37.527	43.953
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	127.606	28.784
Toplam	192.466	142.542

15.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	2018	2017
2018	-	42.141
2019	53.756	24.211
2020	38.110	19.615
2021 ve sonrası	62.003	45.969
Toplam	153.869	131.936

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 75.775 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 40.476 TL). Grup yürürlüğe girecek yeni kiralama standardına ilişkin değerlendirmesini not 2' de açıklamıştır.

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Birikmiş izin karşılığı	10.564	7.534
Kıdem tazminatı karşılığı	28.588	27.557
Toplam	39.152	35.091

Birikmiş izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2018 bakiyesi
Birikmiş izin karşılığı	7.534	5.056	-	(2.026)	10.564
Toplam	7.534	5.056	-	(2.026)	10.564
	1 Ocak 2017 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2017 bakiyesi
Birikmiş izin karşılığı	6.166	2.627	-	(1.259)	7.534
Toplam	6.166	2.627	-	(1.259)	7.534

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının ve ana ortaklığın çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır. TFRS, kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre; toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	2018	2017
Enflasyon oranı	%12,27	%6,05
İskonto oranı	%3,69	%3,95
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	%9,12	%7,91

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 tam TL olan kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: 4.732,48 tam TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	27.557	14.856
Faiz maliyeti	4.525	1.521
Cari dönem hizmet maliyeti	2.572	2.855
Aktüeryal kayıplar, net	3.131	12.972
Dönem içinde ödenen (-)	(9.197)	(4.647)
31 Aralık bakiyesi	28.588	27.557

Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki hareketler konsolide kar veya zarar tablosunda ilgili personel giderleri hesaplarında, aktüeryal kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden takip edilmektedir.

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

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

17.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Gelecek aylara ait giderler	23.396	24.901
Verilen avanslar	2.557	3.647
Toplam	25.953	28.548

17.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Gelecek yıllara ait giderler	337	2.385
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	-	8.223
Toplam	337	10.608

17.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 10.281 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 19.690 TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 2.162 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 2.761 TL) Grup'a OEM tarafından verilen destek tutarından, 5.882 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2017: 10.193 TL) diğer ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

17.4 Diğer Dönen Varlıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Devreden KDV	56.249	16.886
Diğer	1.461	1.543
Toplam	57.710	18.429

NOT 18 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Ödenecek KDV	73.596	61.432
Gider tahakkukları	288	1.683
Toplam	73.884	63.115

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 tam TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 660.000 TL'dir.

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

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

Hissedarlar	2018		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:

	2018	2017
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.288	220.288
Yasal yedekler	170.419	156.314
Özel yedekler	69.695	69.695
Toplam	460.402	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 Aralık 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 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 69.695 TL'dir (31 Aralık 2017: 69.695 TL).

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri Alınmış Paylar

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 217.534 TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 177.117 TL).

	2018		Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	
1 Ocak bakiyesi	-	177.117	177.117
2017 yılı karının transferi	-	183.232	183.232
Temettü ödemesi	-	(143.000)	(143.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(14.105)	(14.105)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (-)	-	14.290	14.290
31 Aralık bakiyesi	-	217.534	217.534

	2017		Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	
1 Ocak bakiyesi	-	(60.557)	(60.557)
2016 yılı karının transferi	-	237.688	237.688
Geri alınan paylara ilişkin yedeklere transfer (-)	-	(14)	(14)
31 Aralık bakiyesi	-	177.117	177.117

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 konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları)" hesabına yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları) toplamı 486.690 TL'dir (31 Aralık 2017: 498.792 TL).

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 1.473 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 Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını 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 payları 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 karar verilmiş ve 25 Mayıs 2018 tarihinde ödenmiştir. Dönem net karının 13.200 TL'sinin de dağıtılmayarak "yasal yedek" olarak Şirket bünyesinde tutulması kararlaştırılmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 6.308 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, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen brüt faaliyet karı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Araç satışları	9.606.478	12.377.864
Yedek parça satışları	1.709.641	1.374.868
Hizmet satışları	124.111	121.574
Satıştan iadeler (-)	(34.626)	(29.834)
Satıştan indirimler (-)	(717.115)	(624.111)
Hasılat gelirleri, net	10.688.489	13.220.361
Satışların maliyeti	(9.387.395)	(11.919.377)
Brüt kar	1.301.094	1.300.984

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

NOT 21 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Genel yönetim giderleri	390.634	414.673
Pazarlama giderleri	401.687	433.374
Toplam	792.321	848.047

21.1 Pazarlama Giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Garanti gideri	117.265	98.012
Dağıtım giderleri	98.935	113.631
Personel giderleri	83.519	94.091
Reklam ve tanıtım giderleri	65.265	93.211
Kira giderleri	20.280	13.309
Destek giderleri	6.830	10.658
Müşteri hizmet giderleri	9.593	10.462
Toplam	401.687	433.374

21.2 Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Personel giderleri	160.095	193.311
Amortisman ve itfa payları	83.157	82.249
Bina giderleri	32.793	30.440
Bakım onarım giderleri	21.269	18.030
Danışmanlık giderleri	18.921	12.770
Taşıt giderleri	17.934	13.027
Kira giderleri	10.363	13.576
Dava ve tazminat giderleri	10.134	4.131
Sigorta giderleri	7.523	7.119
Seyahat giderleri	5.270	7.730
Vergi, resim ve harçlar	4.542	3.306
Kurumsal yönetim gideri	4.493	8.360
Haberleşme giderleri	2.681	3.105
Bağış ve yardımlar	1.162	1.681
Diğer	10.297	15.838
Toplam	390.634	414.673

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

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Ticari mal maliyeti	9.272.725	11.805.577
Personel giderleri	243.614	287.402
Garanti gideri, net	117.265	98.012
Hizmet maliyetleri	114.670	113.800
Dağıtım gideri	98.935	113.631
Amortisman ve itfa payları	83.157	82.249
Reklam ve tanıtım giderleri	65.265	93.211
Bina giderleri	32.793	30.440
Kira giderleri	30.643	26.885
Bakım onarım giderleri	21.269	18.030
Danışmanlık giderleri	18.921	12.770
Taşıt giderleri	17.934	13.027
Seyahat giderleri	5.270	7.730
Diğer	57.255	64.660
Toplam	10.179.716	12.767.424

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Komisyon gelirleri	43.395	31.623
Hizmet gelirleri	36.791	39.044
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı gelirleri, net	9.830	5
Sigorta hasar gelirleri	4.235	4.759
Diğer	16.950	14.647
Toplam	111.201	90.078

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Komisyon giderleri	37.511	22.423
Satış sonrası giderler	18.659	16.523
Hizmet giderleri	13.663	12.879
Vade farkı gideri, net	7.476	5.936
Sigorta hasar giderleri	3.723	3.020
İmha giderleri	4.262	2.513
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı giderleri, net	945	821
Diğer	7.067	4.866
Toplam	93.306	68.981

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

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Bağlı ortaklık satış karı (*)	25.090	-
Maddi duran varlık satış karı	26.015	16.675
Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan işletme birleşmesi (**)	3.998	-
Temettü gelirleri	-	8.927
Toplam	55.103	25.602

(*) Grup, 27 Kasım 2018 tarihinde bağlı ortaklığı Doğuş Auto İsviçre' a ait hisselerinin satışını gerçekleştirmiştir.

(**) Meiller-Doğuş'un toplam sermayesinin %49'una sahip olan Şirket, sahip olduğunu hisseleri bağlı ortaklığı Doğuş Oto'ya 20 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla satış yoluyla devretmiştir, 12 Kasım 2018 tarihinde Doğuş Oto Pazarlama A.Ş., aktif ve pasifi ile birlikte %100'üne sahip olduğu Meiller Doğuş'u birleşme suretiyle devralmıştır.

24.2. Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Yabancı para çevrim farkı	-	5.288
Toplam	-	5.288

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Borçlanma faizleri	466.577	336.469
Teminat mektubu giderleri	24.025	8.845
Kredi kur farkı gideri, net	11.078	86
Diğer	6.478	7.865
Toplam	508.158	353.265

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman gelirlerinin aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Faiz gelirleri	14.417	4.106
Toplam	14.417	4.106

NOT 26 – 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 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

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 Aralık 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 5 yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

Türkiye'deki bir iş yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (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 (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 5 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 2 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 Aralık tarihinde sona eren yıllarda gerçekleşen vergi geliri/(gideri) dökümü aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem vergi gideri	(9.679)	(38.188)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.763)	(4.222)
Toplam vergi gideri	(14.442)	(42.410)

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

		<u>2018</u>		<u>2017</u>
Vergi öncesi kar		148.798		226.129
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%22)	(32.736)	(%20)	(45.226)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(1.968)	(%4)	(8.302)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%9	13.369	%7	16.188
Geçmiş yıllarda kayıtlara alınan ertelenmiş verginin geri çevrilmesi (*)	-	-	(%3)	(7.484)
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%3	5.096	%1	1.771
Diğer	%1	1.797	%1	643
Toplam vergi gideri	(%10)	<u>(14.442)</u>	(%19)	<u>(42.410)</u>

(*) Grup yönetimi, 2017 yılında İsviçre'deki bağlı ortaklığı D-Auto Suisse SA'ya ait geçmiş yıl zararlarından doğan ertelenmiş vergi varlığının kullanılamayacağını öngörmüştür.

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 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde (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 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

	Ertelenmiş vergi		Ertelenmiş vergi		Net ertelenmiş vergi	
	varlığı		yükümlülüğü		varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal						
varlıklar değer artışı	-	-	(21.858)	(22.459)	(21.858)	(22.459)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi						
olmayan duran varlıklar	-	3.196	(1.290)	-	(1.290)	3.196
Garanti karşılıkları, net	8.880	9.767	-	-	8.880	9.767
Dava ve tazminat karşılıkları	5.741	4.065	-	-	5.741	4.065
Stok değer düşüklüğü						
karşılığı	1.085	1.291	-	-	1.085	1.291
Kıdem tazminatı karşılığı	5.989	5.555	-	-	5.989	5.555
Kullanılmamış izin karşılığı	2.200	1.522	-	-	2.200	1.522
Diğer	-	-	(1.352)	(6)	(1.352)	(6)
Toplam ertelenmiş vergi						
varlığı/(yükümlülüğü)	23.895	25.396	(25.893)	(23.858)	(1.998)	1.538
Netleştirilen tutar	(23.895)	(23.858)	23.895	23.858	-	-
Toplam ertelenmiş						
vergi varlığı/(yükümlülüğü)	-	1.538	(1.998)	-	(1.998)	1.538

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

	1 Ocak 2018	Kar/zararda	Diğer kapsamlı	31 Aralık 2018
		muhasebeleştirilen	gelirlerde	
			muhasebeleştirilen	
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(22.459)	-	601	(21.858)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.196	(4.486)	-	(1.290)
Garanti karşılıkları, net	9.767	(887)	-	8.880
Dava ve tazminat karşılıkları	4.065	1.676	-	5.741
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.291	(206)	-	1.085
Kıdem tazminatı karşılığı	5.555	(192)	626	5.989
Kullanılmamış izin karşılığı	1.522	678	-	2.200
Diğer	(6)	(1.346)	-	(1.352)
	1.538	(4.763)	1.227	(1.998)

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

	1 Ocak 2017	Kar/zararda muasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muasebeleştirilen	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.012)	-	(1.447)	(22.459)
Arsalar	(1.270)	(123)	-	(1.393)
Mali zararlar	7.485	(7.485)	-	-
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.848	1.348	-	3.196
Garanti karşılıkları, net	8.769	998	-	9.767
Dava ve tazminat karşılıkları	3.594	471	-	4.065
Stok değer düşüklüğü karşılığı	950	341	-	1.291
Kıdem tazminatı karşılığı	2.972	(11)	2.594	5.555
Kullanılmamış izin karşılığı	1.234	288	-	1.522
Diğer	43	(49)	-	(6)
	4.613	(4.222)	1.147	1.538

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 3.235 TL (31 Aralık 2017: 5.827 TL), 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Aralık itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı 35.178 TL'dir (31 Aralık 2017 445 TL).

NOT 27 – 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 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	133.157	183.232
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	0,6725	0,9254

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

28.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

28.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	2018	2017
VDF	2.495	658
Yüce Auto	1.920	2.913
Diğer	2	2
Toplam	4.417	3.573

28.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	2018	2017
Tüvtürk	1	1
Toplam	1	1

28.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	2018	2017
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	380.746	1.106.520
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.459	1.290
VDF Filo Kiralama A.Ş.	135	89
Diğer	115	103
Toplam	382.455	1.108.002

28.1.4 Ortaklardan alacaklar

	2018	2017
Doğuş Holding	387	-
Toplam	387	-
Genel toplam	387.259	1.111.575

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

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.2 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

28.2.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	2018	2017
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	5.032	4.132
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	467	411
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	187
Diğer	1.470	3.004
Toplam	6.969	7.734

28.2.2 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	2018	2017
Antur Turizm A.Ş	92	402
Toplam	92	402
Genel toplam	7.061	8.136

28.3 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

28.3.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	2018	2017
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	94	64
Doğuş Teknoloji	18	-
Toplam	112	64
Genel toplam	112	64

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

28.4.1 İştiraklere borçlar

	2018	2017
Yüce Auto	46.947	23.434
Volkswagen Doğuş Finansman	65.642	7.700
Doğuş Teknoloji	3.072	4.339
Toplam	115.661	35.473

28.4.2 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	2018	2017
Antur Turizm A.Ş.	724	2.423
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	184	66
VDF Filo Kiralama A.Ş.	110	14
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	13	
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	-	651
Diğer	1.748	3.083
Toplam	2.779	6.237

28.4.3 Ortaklara borçlar

	2018	2017
Doğuş Holding	1.147	2.908
Toplam	1.147	2.908
Genel toplam	119.587	44.618

28.5 İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	2018	2017
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	83	-
	83	-

28.6 İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	2018	2017
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	94	-
Toplam	94	-

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin tutarları aşağıdaki gibidir:

28.7.1 İştirakler

	2018	2017
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Diğer gelirler	30.328	26.677
Ürün satışları ve iadeler, net	19.140	7.764
Hizmet satışları, net	454	263
Finansman gelirleri	-	-
Toplam	49.922	34.704
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	393.799	246.643
Tüketici kredisi teşvik giderleri	157.347	47.955
Diğer alımlar	44.009	26.466
Sabit kıymet alımları	23.696	21.913
Satın alınan hizmetler	13.648	10.393
Diğer giderler	288	28
Toplam	632.787	353.398

28.7.2 İş ortaklıkları

	2018	2017
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Ürün satışları ve iadeler, net	1.127	292
Hizmet satışları, net	37	12
Finansman gelirleri	4	1
Toplam	1.168	305
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Satın alınan hizmetler	32	20
Toplam	32	20

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.8 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.8.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

	2018			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	141.509	1.209	430	143.148
VDF Sigorta	26	7	7.334	7.367
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	1.322	75	1.636	3.033
	142.858	1.291	9.400	153.549

	2017			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Garanti Filo Yönetim	83.495	1.054	-	84.549
VDF Filo	151.053	209	20	151.282
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	309	-	-	309
VDF Sigorta	30	15	7.359	7.404
VDF Faktoring	5	2	-	7
Diğer	1.418	142	1.040	2.600
	236.310	1.422	8.419	246.151

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	2018						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	Toplam
Antur Turizm	14.254	-	-	-	607	188	15.049
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	22.479	-	-	-	-	-	22.479
Doğuş Enerji	4.635	-	-	-	-	-	4.635
VDF Sigorta	6	-	-	-	48	320	374
Diğer	15.033	164	12.769	38.527	1.551	25.287	93.331
	56.407	164	12.769	38.527	2.206	25.795	135.868

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.8 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.8.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler (Devamı)

	2017						
	Hizmet	Sabit	Envanter	Finansman	Diğer	Esas faaliyetlerden	
	alımları	kıymet alımları	alımları	giderleri	Alımlar	diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	26.513	-	-	-	150	323	26.986
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	17.274	-	-	-	-	-	17.274
Doğuş Enerji	6.030	-	-	-	-	-	6.030
VDF Sigorta	622	-	-	33.188	8	1.697	35.515
Doğuş İnşaat	20	-	-	-	817	293	1.130
Diğer	8.436	-	1.321	6.587	445	7.248	24.037
	58.895	-	1.321	39.775	1.420	9.561	110.972

28.9.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

	2018			
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	208	67	-	275
	208	67	-	275
	2017			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	201	12	8.927	9.140
	201	12	8.927	9.140

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.9 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.9.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	2018				Toplam
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	
Doğuş Holding	14.251	2	728	102	15.083
	14.251	2	728	102	15.083

	2017				Toplam
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	
Doğuş Holding	9.838	187.685		3.979	201.502
	9.838	187.685		3.979	201.502

28.10 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	2018	2017
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	37.539	62.545
Toplam	37.539	62.545

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

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

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

NOT 29 – 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 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Finansal borçlar toplamı	2.710.665	2.974.838
Nakit ve nakit benzerleri	(365.892)	(106.385)
Net finansal borç	2.344.773	2.868.453
Özkaynaklar toplamı	1.307.872	1.327.445
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,79	2,12

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

NOT 29 – 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 bayii ve müşteriler için ise etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilerek her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmakta ve ilgili alacaklardan doğan bu riskler uygun enstrümanlarla teminatlandırılmaktadır (Not 8).

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	387.259	256.279	-	323.655	365.772	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	95.655	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	387.259	238.114	-	323.655	365.772	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	18.165	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.749	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.749)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	95.655	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

NOT 29 – 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 kalan 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 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8’de belirtilmiştir.
- (***) 31 Aralık 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 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

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

NOT 29 – 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 Aralık tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15.738	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	784	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.643	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	31	-	-	-	-

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, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan, 692.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.303.772 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 vadeliendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 405.535 Avro karşılığı 2.446.729 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 333.000 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 1.522.936 TL). 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 405.535 Avro karşılığı 2.446.729 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2017: 248.932 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 1.139.750 TL kullanılmamaktadır.).

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	2.710.665	2.914.135	1.198.338	1.648.390	67.407	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	119.587	119.587	119.587		-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	434.585	434.585	222.732	211.853	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	18.760	18.760	18.760	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	288	288	288	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.283.885	3.487.355	1.559.705	1.860.243	67.407	-
	31 Aralık 2017					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	2.974.838	3.113.582	1.367.859	1.734.519	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	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	24.602	24.602	24.602	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	1.683	1.683	1.683	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.634.668	3.773.412	1.682.154	2.080.054	11.204	-

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

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

NOT 29 – 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 gerçekleştirilmekte, ayrıca atıl nakdin büyük bir kısmı yabancı para yatırımlarında değerlendirilmektedir. Ayrıca gümrük mevzuatı ile uyumlu olarak gümrükleme işlemleri tamamlanmamış stokların döviz değerlemesine tabi olması nedeniyle doğal bir korunma sağlanmaktadır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2018		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(71)	71
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(71)	71
Avro'nun TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(61.087)	61.087
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(61.087)	61.087
TOPLAM (3+6)	(61.158)	61.158

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)

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	5,2609	3,7719
Avro	6,0280	4,5155
İsviçre Frangı	5,3352	3,8548

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

NOT 29 – 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 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.938	37	290	-	-
Parasal finansal varlıklar	127.031	44	21.031	4	5
Parasal olan diğer varlıklar	532.650	57	87.411	1.017	1
Toplam varlıklar	661.619	138	108.732	1.021	6
Ticari borçlar	346.518	203	57.300	8	-
Finansal yükümlülükler	615.278	-	102.070	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	191	2	30	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	961.987	205	159.400	8	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	961.987	205	159.400	8	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(300.368)	(67)	(50.668)	1.013	6
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	28.085	376	4.331	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.780.155	-	461.207	-	-
İthalat	9.715.120	-	1.611.665	-	-

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

NOT 29 – 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 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 58.384 Avro karşılığı 351.936 TL'dir (31 Aralık 2017: 102.671 Avro karşılığı 463.613 TL).

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 4.824 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 8.857 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 yılsonları itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

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

NOT 29 – 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 Doğu Holding borsaya kote olmadığından; gerçeğe uygun değeri Doğu Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile Doğu Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Bu sebeple gerçeğe uygun değerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

NOT 29 – 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 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Aralık 2018	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				365.892	365.892	
Nakit ve nakit benzerleri	365.892	-	-			5
Finansal yatırımlar	-	567.259	-	567.259	567.259	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	256.279	-	-	256.279	256.279	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	323.655	-	-	323.655	323.655	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	387.259	-	-	387.259	387.259	28.4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-			28.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	434.585	434.585	434.585	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	119.587	119.587	119.587	28.7
Finansal borçlar	-	-	2.710.665	2.710.665	2.710.665	7

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

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

NOT 29 – 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	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	190.425	-	-	190.425	190.425	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	-	28.4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.111.575	-	-	1.111.575	1.111.575	28.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	588.927	588.927	588.927	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	44.618	44.618	44.618	28.7
Finansal borçlar	-	-	2.974.838	2.974.838	2.974.838	7

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

NOT 29 – 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:

	2018			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	567.259	-	567.259
Toplam finansal varlıklar	-	567.259	-	567.259
	2017			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	579.277	-	579.277
Toplam finansal varlıklar	-	579.277	-	579.277

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.